

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Πανεπιστημίου 37,
101 65 Αθήνα
Fax : 210 3338 206
Ηλεκτρ. Δ/ση: dpgk@glk.gr

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

Αθήνα, 16 Ιουλίου 2018
Αρ. πρωτ.: 2/ 55663 /ΔΠΓΚ

ΠΡΟΣ: Ως πίνακας διανομής

ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

A.	ΓΕΝΙΚΑ.....	2
1.	Γενικές Αρχές.....	2
2.	Νέα Οικονομική και Διοικητική Ταξινόμηση του Προϋπολογισμού.....	2
B.	ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΩΝ	4
1.	Γενικά.....	4
2.	Κεντρική Διοίκηση - Τακτικός Προϋπολογισμός.....	5
2.1	Αποδοχές προσωπικού	5
2.2	Μεταβιβάσεις (επιχορηγήσεις – αποδόσεις)	6
2.3	Λοιπές δαπάνες.....	7
3.	Κεντρική Διοίκηση - Προϋπολογισμός Δημοσίων Επενδύσεων	7
4.	ΝΠΔΔ, ΝΠΙΔ, επαναταξινομημένες ΔΕΚΟ και ΑΔΑ φορείς της Γενικής Κυβέρνησης	8
4.1	Γενικά	8
4.1.1	ΝΠΔΔ, ΝΠΙΔ και επαναταξινομημένες ΔΕΚΟ	9
4.1.2	ΑΔΑ που δεν ανήκουν στην Κεντρική Διοίκηση ως ειδικοί φορείς του Τακτικού Προϋπολογισμού	9
4.2	Διάκριση εσόδων – εξόδων από χρηματοοικονομικές συναλλαγές	10
4.3	Κατάρτιση προϋπολογισμών Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου	10
4.3.1	Συνοπτικοί προϋπολογισμοί - Προσδιορισμός του δημοσιονομικού αποτελέσματος.....	10
4.3.2	Αναλυτικοί Προϋπολογισμοί ΝΠΔΔ	11
4.4	Συνοπτικοί προϋπολογισμοί Νομικών Προσώπων Ιδιωτικού Δικαίου – Ανωνύμων Εταιριών	12
Γ.	ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ - ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΩΝ	15
1.	Φορείς Κεντρικής Διοίκησης	15
2.	Λοιποί φορείς Γενικής Κυβέρνησης (ΝΠΔΔ, ΝΠΙΔ, επαναταξινομημένες ΔΕΚΟ, ΑΔΑ που δεν ανήκουν στην Κεντρική Διοίκηση ως ειδικοί φορείς)	16
3.	Συγκέντρωση και ομαδοποίηση προϋπολογισμών νομικών προσώπων	17
3.1	ΝΠΔΔ και ΝΠΙΔ	17
3.2	Επαναταξινομημένες ΔΕΚΟ (εντός και εκτός του Κεφαλαίου Α΄ του ν.3429/2005)	18
3.3	ΑΔΑ που δεν ανήκουν στην Κεντρική Διοίκηση ως ειδικοί φορείς	18
4.	Κοινωνικός προϋπολογισμός (ΟΚΑ- νοσοκομεία)	18
5.	ΟΤΑ	20
Δ.	ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ.....	21
Ε.	ΠΙΝΑΚΕΣ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ Α	22
ΣΤ.	ΠΙΝΑΚΕΣ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ Β ΠΡΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ	23

A. ΓΕΝΙΚΑ

1. Γενικές Αρχές

Η γενική διαχείριση των δημόσιων οικονομικών της Κεντρικής Διοίκησης, καθώς και ο συντονισμός και η εποπτεία των οικονομικών των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, ασκούνται από τον Υπουργό Οικονομικών. Στο συνολικό αυτό πλαίσιο, εντάσσεται η εποπτεία στην κατάρτιση των ετήσιων προϋπολογισμών όλων των φορέων που ανήκουν στη Γενική Κυβέρνηση, με την υποχρέωση υποβολής στη Βουλή προσχεδίου και σχεδίου του ετήσιου Κρατικού Προϋπολογισμού, καθώς και σύνοψης των προϋπολογισμών των λοιπών υποτομέων της Γενικής Κυβέρνησης.

Η κατάρτιση των προϋπολογισμών των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης διέπεται από βασικές αρχές (άρθρα 49, 51 και 62 του ν.4270/2014, Α' 143), σύμφωνα με τις οποίες τα δημοσιονομικά γεγονότα του προϋπολογισμού κάθε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης αναφέρονται σε ένα οικονομικό έτος (αρχή της ετήσιας διάρκειας), με την εμφάνιση όλων των εσόδων και δαπανών στον προϋπολογισμό του (αρχή της καθολικότητας). Επιπρόσθετα, η αρχή της ενότητας επιτάσσει την εγγραφή όλων των εσόδων και δαπανών σε έναν ενιαίο προϋπολογισμό. Η συμμόρφωση με την αρχή της ενότητας και καθολικότητας κατά την κατάρτιση του Κρατικού Προϋπολογισμού προϋποθέτει την τήρηση των κανόνων περί μη ειδικού προορισμού των εσόδων και μη συμψηφισμού των δαπανών με έσοδα. Σύμφωνα δε με την αρχή της ειδικεύσεως του προϋπολογισμού και της ειδικότητας των πιστώσεων, τα έσοδα και οι δαπάνες των προϋπολογισμών προσδιορίζονται με βάση την προκαθορισμένη αναλυτική κωδικοποιημένη ταξινόμηση των εσόδων και των δαπανών των προϋπολογισμών, ενώ οι πιστώσεις δεν δύναται να χρησιμοποιηθούν για να εκπληρώσουν άλλη ανάγκη από αυτήν που προσδιορίζεται στους προϋπολογισμούς.

Στόχος των αρχών αυτών είναι η επίτευξη της ακριβέστερης και σαφέστερης απεικόνισης συνολικά των εσόδων και των δαπανών, η ευχερής εξαγωγή συμπερασμάτων για την οικονομική κατάσταση των φορέων, καθώς και ο αποτελεσματικότερος έλεγχος των συνθηκών υπό τις οποίες χρησιμοποιούνται οι πόροι.

Η μη τήρηση των αρχών αυτών κατά την κατάρτιση και εκτέλεση του Προϋπολογισμού συνιστά ουσιώδη παραβίαση της δημοσιονομικής πειθαρχίας.

2. Νέα Οικονομική και Διοικητική Ταξινόμηση του Προϋπολογισμού

Για την καλύτερη και ενιαία κωδικοποίηση και ταξινόμηση των εξόδων και εσόδων όλων των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, σχεδιάζεται και πρόκειται να υλοποιηθεί το επόμενο διάστημα νέο ενιαίο σχέδιο λογαριασμών. Στόχος της μεταρρύθμισης αυτής είναι η μετάβαση από την υφιστάμενη πολυμορφία, δηλαδή από τα πέντε υφιστάμενα επιμέρους κλαδικά λογιστικά σχέδια που εφαρμόζονται σήμερα (π.δ. 80/1997, 205/1998, 315/1999, 146/2003 και 15/2011), σε ένα ενιαίο λογιστικό σχέδιο που θα βελτιώσει την εξαγωγή των δημοσιονομικών στοιχείων και αναφορών, βασισμένων στα πρότυπα του Ευρωπαϊκού Συστήματος Λογαριασμών (ESA).

Με το π.δ. 54/2018 (Α'103) καθορίστηκε το νέο σχέδιο λογαριασμών που αποτελεί τη βάση για τη νέα οικονομική ταξινόμηση του προϋπολογισμού. Ειδικότερα, καθορίστηκε ότι το π.δ., εκτός συγκεκριμένων διατάξεών του, **εφαρμόζεται για την Κεντρική Διοίκηση από την 1.1.2019**, ενώ σε

επόμενο στάδιο θα επεκταθεί στο σύνολο της Γενικής Κυβέρνησης. Το νέο σχέδιο λογαριασμών αναπτύσσεται μέχρι τον τέταρτο βαθμό, αλλά για ανάγκες αναλυτικότερης αποτύπωσης θα αναπτυχθεί περαιτέρω σε πέμπτο και έκτο βαθμό (αναλυτική ταξινόμηση προϋπολογισμού).

Κατά συνέπεια, για την κατάρτιση του Κρατικού Προϋπολογισμού του οικονομικού έτους 2019 θα χρησιμοποιηθεί η νέα οικονομική και διοικητική ταξινόμηση. Η **νέα οικονομική ταξινόμηση** αντανακλά τη φύση των λογαριασμών και το απαιτούμενο επίπεδο ανάλυσης και συγκέντρωσης των πληροφοριών. Η ανάλυση ακολουθεί τα πρότυπα του Ευρωπαϊκού Συστήματος Λογαριασμών (ESA) και συμπληρωματικά του συστήματος Χρηματοοικονομικής Στατιστικής Κυβερνήσεων (GFS). Η οικονομική ταξινόμηση αποτελεί τη βάση σύνταξης των δημοσιονομικών αναφορών.

Από το σύνολο των ομάδων λογαριασμών που καθορίζονται στο π.δ., για τις ανάγκες του προϋπολογισμού θα χρησιμοποιηθούν οι παρακάτω:

- ομάδα λογαριασμών 1: Έσοδα,
- ομάδα λογαριασμών 2: Δαπάνες,
- ομάδα λογαριασμών 3: Ενσώματα Πάγια, Άυλα Πάγια (αγορές – πωλήσεις),
- ομάδα λογαριασμών 4: Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία (αγορές – πωλήσεις),
- ομάδα λογαριασμών 5: Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις (εισροές – εκροές).

Η οικονομική ταξινόμηση θα αναπτύσσεται σε έξι βαθμούς ανάλυσης, εκ των οποίων ο πρώτος δηλώνει την ομάδα λογαριασμών. Ο δεύτερος, τρίτος και τέταρτος βαθμός αναλύουν σε περαιτέρω κατηγορίες τον εκάστοτε προηγούμενο βαθμό, ανάλογα με τη φύση τους και το απαιτούμενο επίπεδο συγκέντρωσης των πληροφοριών. Ο πέμπτος βαθμός του σχεδίου λογαριασμών, θα αναλύει περαιτέρω τον τέταρτο βαθμό, ενώ ο έκτος βαθμός, ο οποίος καλύπτει τις ανάγκες προϋπολογισμού, θα αναλύει περαιτέρω τον πέμπτο βαθμό. Ο πρώτος, δεύτερος και τρίτος βαθμός, έχουν από ένα (1) ψηφίο. Ο τέταρτος και ο πέμπτος βαθμός έχουν από δύο (2) ψηφία (01 – 89), ενώ ο έκτος θα αναπτύσσεται σε τρία (3) ψηφία. Σημειώνεται ότι ο **δεύτερος βαθμός** ανάλυσης αντιστοιχεί στις **μείζονες κατηγορίες δαπανών του προϋπολογισμού**.

Επισημαίνεται ότι δεν προβλέπεται διακριτή μείζονα κατηγορία για την εξόφληση απλήρωτων υποχρεώσεων προηγούμενων οικονομικών ετών. Κατά συνέπεια, οι πιστώσεις για την εξόφληση των υποχρεώσεων αυτών, θα προβλεφθούν στις αντίστοιχες μείζονες κατηγορίες δαπανών και οι σχετικές υποχρεώσεις θα εξοφληθούν κατά προτεραιότητα σε βάρος των πιστώσεων αυτών.

Η **διοικητική ταξινόμηση** αντανακλά την οργανωτική και ιεραρχική δομή των υπόχρεων οντοτήτων και καθορίζει τις διοικητικές θέσεις που είναι νομικά υπεύθυνες για τη διαχείριση των εξόδων τους. Για τους σκοπούς διοικητικής ταξινόμησης, στο σχέδιο λογαριασμών ενσωματώνονται τρία τουλάχιστον επίπεδα πληροφοριών.

Στο Παράρτημα του π.δ/τος 54/2018 αναπτύσσονται οι λογαριασμοί μέχρι και τον τέταρτο βαθμό. Οι περαιτέρω βαθμοί ανάλυσης των λογαριασμών (πέμπτος και έκτος βαθμός), καθώς και η ανάλυση της διοικητικής ταξινόμησης, θα καθοριστούν σύντομα με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

B. ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

1. Γενικά

Με την παρούσα εγκύκλιο δίνονται οι κατευθύνσεις και καθορίζονται τα όρια δαπανών και οι στόχοι, για την κατάρτιση του Κρατικού Προϋπολογισμού και των προϋπολογισμών των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης οικονομικού έτους 2019.

Η κατάρτιση των προϋπολογισμών των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης γίνεται σύμφωνα με τους στόχους δημοσιονομικού αποτελέσματος και τα συνολικά όρια δαπανών, όπως εμφανίζονται στους πίνακες I ως VII του Παραρτήματος Α, σύμφωνα με τα όρια του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (ΜΠΔΣ) 2019-2022 (ν.4549/2018). Ως εκ τούτου, οι δαπάνες των φορέων της Κεντρικής Διοίκησης πρέπει να κατανεμηθούν εντός των ανώτατων ορίων δαπανών, όπως αυτά προσδιορίζονται στον πίνακα I του Παραρτήματος Α, ενώ οι λοιποί φορείς της Γενικής Κυβέρνησης πρέπει να φροντίσουν για την επίτευξη **κατ' ελάχιστον** του δημοσιονομικού αποτελέσματος που περιγράφεται στους πίνακες II, III, IV, V, VI και VII του Παραρτήματος Α.

Επισημαίνεται ότι τα προαναφερόμενα ανώτατα όρια δαπανών, συμπεριλαμβανομένων και των μεταβιβάσεων, καθώς και οι στόχοι δημοσιονομικού αποτελέσματος, ενδέχεται να αναμορφωθούν σε περίπτωση που προκύψουν μεταβολές μετά την ολοκλήρωση της επισκόπησης δαπανών, η οποία βρίσκεται σε εξέλιξη.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 14 του ν.4270/2014, η Γενική Κυβέρνηση περιλαμβάνει τρεις (3) υποτομείς:

α) την Κεντρική Κυβέρνηση που αποτελείται από:

- τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης (Προεδρία της Δημοκρατίας, Βουλή των Ελλήνων, Υπουργεία, Αποκεντρωμένες Διοικήσεις και Ανεξάρτητες Διοικητικές Αρχές - ΑΔΑ που δεν έχουν νομική προσωπικότητα και αποτελούν ειδικούς φορείς του Κρατικού Προϋπολογισμού), για τους οποίους παρέχονται αναλυτικές οδηγίες κατάρτισης των προϋπολογισμών τους στις ενότητες 2 και 3 του Μέρους Β' και στην ενότητα 1 του Μέρους Γ',
- τους λοιπούς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης (ΝΠΔΔ, ΔΕΚΟ, ΝΠΙΔ) που εποπτεύονται από τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, καθώς και τις ΑΔΑ που δεν ανήκουν στην Κεντρική Διοίκηση ως ειδικοί φορείς του προϋπολογισμού, για τους οποίους παρέχονται αναλυτικές οδηγίες κατάρτισης των προϋπολογισμών τους στην ενότητα 4 του Μέρους Β' και στις ενότητες 2 και 3 του Μέρους Γ' (ΝΠΔΔ, ΔΕΚΟ και ΝΠΙΔ, ΑΔΑ), καθώς και στην ενότητα 4 του Μέρους Γ' (νοσοκομεία, Υγειονομικές Περιφέρειες / ΥΠΕ - ΠΕΔΥ),

β) τους Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης (ΟΚΑ), για τους οποίους παρέχονται αναλυτικές οδηγίες κατάρτισης των προϋπολογισμών τους στην ενότητα 4 του Μέρους Γ',

γ) τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΟΤΑ), για τους οποίους παρέχονται αναλυτικές οδηγίες κατάρτισης των προϋπολογισμών τους στην ενότητα 5 του Μέρους Γ'.

Οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης προσδιορίζονται αναλυτικά ανά υποτομέα σε σχετικό μητρώο που τηρείται με ευθύνη της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής και δημοσιεύεται στην ιστοσελίδα της (www.statistics.gr).

Κατά τη συμπλήρωση των πινάκων του Παραρτήματος Β της παρούσας εγκυκλίου, τα ποσά των εκτιμήσεων του έτους 2018, καθώς και τα ποσά των προβλέψεων για το έτος 2019 καταχωρούνται

σε **ευρώ**. Για την Κεντρική Διοίκηση επισημαίνεται ότι η συμπλήρωση των πινάκων πραγματοποιείται με βάση τη νέα ταξινόμηση του προϋπολογισμού, όπως προαναφέρθηκε, στο πλαίσιο του νέου σχεδίου λογαριασμών, σύμφωνα με το π.δ. 54/2018 και όπως αυτή θα καθοριστεί σύντομα με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Τέλος, επισημαίνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.4270/2014, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν.4337/2015 (Α' 129), έχει καταργηθεί κάθε γενική ή ειδική διάταξη που προβλέπει την προσάρτηση, κύρωση ή με οποιονδήποτε τρόπο συνδημοσίευση με τον Κρατικό Προϋπολογισμό, άλλων προϋπολογισμών, πέραν των προβλεπόμενων στα άρθρα 52 και 53 του ν.4270/2014 (δηλ. πέραν του ενοποιημένου ετήσιου Κοινωνικού Προϋπολογισμού, του ενοποιημένου ετήσιου Προϋπολογισμού της Τοπικής Αυτοδιοίκησης και του ενοποιημένου ετήσιου προϋπολογισμού των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης).

2. Κεντρική Διοίκηση - Τακτικός Προϋπολογισμός

Τα ανώτατα όρια δαπανών των φορέων της Κεντρικής Διοίκησης, συμπεριλαμβανομένων και των ΑΔΑ που ανήκουν στην Κεντρική Διοίκηση ως ειδικοί φορείς του προϋπολογισμού, εμφανίζονται στον πίνακα Ι του Παραρτήματος Α.

Είναι ιδιαίτερα σημαντικό να κατανεμηθούν ορθά οι πιστώσεις των φορέων με βάση τις πραγματικές ανάγκες και κατά προτεραιότητα, ώστε να προληφθούν ενδεχόμενες αστοχίες προβλέψεων, ειδικά στις ανελαστικές δαπάνες και να ελαχιστοποιηθούν οι τροποποιήσεις του προϋπολογισμού κατά την εκτέλεσή του.

Πιστώσεις για δαπάνες για μεταναστευτικές ροές έχουν προβλεφθεί στα ανώτατα όρια δαπανών έτους 2019 των φορέων που εκτελούν δαπάνες αυτού του σκοπού, όπως το πρώην Υπουργείο Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη. Επιπλέον, πιστώσεις για δαπάνες μεταναστευτικών ροών έχουν προβλεφθεί και στα ανώτατα όρια δαπανών του Υπουργείου Οικονομικών – Γενικές Κρατικές Δαπάνες, με τις οποίες θα ενισχύονται οι προϋπολογισμοί των Υπουργείων σε συγκεκριμένους ειδικούς φορείς που θα καθοριστούν σύντομα με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και θα αφορούν στο σκοπό αυτό.

Στα ανώτατα όρια δαπανών έτους 2019 των Υπουργείων δεν έχουν προβλεφθεί επιπρόσθετες πιστώσεις για πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Ειδικότερα, για τις παρακάτω κατηγορίες δαπανών, πρέπει να ληφθούν υπόψη τα εξής:

2.1 Αποδοχές προσωπικού

Δεδομένου ότι οι αποδοχές αποτελούν κρίσιμο μέγεθος, λόγω του σημαντικού ύψους των σχετικών δαπανών επί του συνόλου του προϋπολογισμού και της ανελαστικότητας που τις χαρακτηρίζει, είναι απαραίτητη η ακριβής εκτίμησή τους. Με την έγκαιρη, πλήρη και ορθή συμπλήρωση όλων των απαιτούμενων στοιχείων και πινάκων σχετικά με το προσωπικό, θα επιτευχθεί ορθότερη κατανομή πόρων μεταξύ των υποτομέων της Γενικής Κυβέρνησης και των φορέων που υπάγονται στον κάθε υποτομέα.

Στα ανώτατα όρια που έχουν τεθεί για το οικονομικό έτος 2019 ως προς τις αμοιβές προσωπικού (όπως περιλαμβάνονται στη μείζονα κατηγορία «Παροχές σε εργαζομένους») και τις μεταβιβάσεις για αποδοχές προσωπικού σε φορείς εντός και εκτός Γενικής Κυβέρνησης, έχουν ληφθεί υπόψη, μεμονωμένα ανά Υπουργείο / φορέα, τυχόν εξοικονομήσεις ή / και δαπάνες από τις μετατάξεις, τις αποσπάσεις και τις προσλήψεις έτους 2018, καθώς και από τις προβλεπόμενες για το 2019 αποχωρήσεις προσωπικού.

Στο πλαίσιο της σταδιακής αναπροσαρμογής των ασφαλιστικών εισφορών σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2.γ του άρθρου 5 του ν.4387/2016, οι εργοδοτικές εισφορές για τους υπαλλήλους που μέχρι την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας (31.12.2016) του Ενιαίου Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ) υπάγονταν στο ασφαλιστικό - συνταξιοδοτικό καθεστώς του Δημοσίου, έχουν προβλεφθεί για το 2019 με ποσοστό 9,99%, προσαυξημένες δηλαδή κατά 3,33 ποσοστιαίες μονάδες σε σχέση με το 2018.

Τα ανώτατα όρια αποδοχών όπως προκύπτουν από τον πίνακα Ι του Παραρτήματος Α δύναται να επανεκτιμηθούν και να επικαιροποιηθούν από τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, εφόσον παρασχεθεί επαρκής τεκμηρίωση. Πιστώσεις για νέες προσλήψεις προσωπικού προβλέπονται συνολικά για όλους τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης στον προϋπολογισμό του Υπουργείου Οικονομικών – Γενικές Κρατικές Δαπάνες. Για τον προσδιορισμό των δαπανών για αποδοχές προσωπικού, τόσο για τις εκτιμήσεις του 2018, όσο και για τις προβλέψεις του 2019, πρέπει να ληφθούν υπόψη οι ισχύουσες διατάξεις της μισθολογικής νομοθεσίας.

2.2 Μεταβιβάσεις (επιχορηγήσεις – αποδόσεις)

Στον πίνακα Ι του Παραρτήματος Α περιλαμβάνονται τα ανώτατα όρια δαπανών για τις μεταβιβάσεις σε εποπτευόμενους, εντός και εκτός Γενικής Κυβέρνησης, φορείς.

Στον εν λόγω πίνακα, περιλαμβάνεται μια κατανομή των επιχορηγήσεων σε φορείς εντός και εκτός Γενικής Κυβέρνησης ανά φορέα Κεντρικής Διοίκησης. Ο κάθε φορέας δύναται να τροποποιήσει την κατανομή του συνολικού ορίου επιχορηγήσεων που προσδιορίζεται για αυτόν, μεταξύ φορέων εντός και εκτός Γενικής Κυβέρνησης, μόνο αν αυτό είναι απολύτως επιβεβλημένο από τις προτεραιότητές του και με τη δέσμευσή του ότι θα ασκήσει τον απαιτούμενο έλεγχο, ώστε να μην επηρεάσει δυσμενώς το προβλεπόμενο δημοσιονομικό αποτέλεσμα των υποτομέων της Γενικής Κυβέρνησης και των φορέων που εποπτεύει, όπως αυτό αποτυπώνεται στους σχετικούς πίνακες II, III, V και VI του Παραρτήματος Α.

Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δοθεί κατά την εκτίμηση του ύψους των επιχορηγήσεων / αποδόσεων Τακτικού Προϋπολογισμού που προγραμματίζουν να μεταβιβάσουν τα Υπουργεία στους εποπτευόμενους φορείς τους, αφού βάσει αυτών οι τελευταίοι συντάσσουν τις προβλέψεις τους για τον προϋπολογισμό. Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που οι προβλέψεις των Υπουργείων διαφέρουν σημαντικά από τα τελικά ποσά που διατίθενται στους εποπτευόμενους φορείς, δημιουργείται πρόβλημα στην κατάρτιση των προϋπολογισμών τους. Βασικό μέλημα των Γενικών Διευθύνσεων Οικονομικών Υπηρεσιών (ΓΔΟΥ) είναι ο έλεγχος της ταύτισης του συνόλου των εσόδων από μεταβιβάσεις από τον Τακτικό Προϋπολογισμό όλων των φορέων Γενικής Κυβέρνησης εποπτείας τους, με την αντίστοιχη πρόβλεψη για μεταβιβάσεις του Υπουργείου (το ανωτέρω σύνολο δύναται να είναι μεγαλύτερο από την αντίστοιχη πρόβλεψη για μεταβιβάσεις του Υπουργείου, μόνο σε περίπτωση φορέων που επιχορηγούνται από περισσότερα του ενός Υπουργεία). Οι προβλέψεις

πρέπει να στηρίζονται σε πραγματικά στοιχεία και να αποφεύγονται υπερεκτιμήσεις ή υποεκτιμήσεις των μεγεθών.

Η κατανομή των πόρων πρέπει να γίνει με τέτοιο τρόπο, ώστε να καλύπτονται κατά σειρά προτεραιότητας οι ανάγκες λειτουργίας των φορέων, όπως αποδοχές, τοκοχρεολυτικές δόσεις δανείων, πάγιες δαπάνες και λοιπές λειτουργικές δαπάνες, δεδομένου ότι οι μεταβιβάσεις αυτές για τους περισσότερους εποπτευόμενους φορείς αποτελούν βασική πηγή των εσόδων τους.

2.3 Λοιπές δαπάνες

Στον πίνακα Ι του Παραρτήματος Α αναφέρονται μεταξύ άλλων και τα δεσμευτικά ανώτατα όρια δαπανών για τις λοιπές δαπάνες, ανά φορέα. Από το σύνολο των αναγκών του κάθε φορέα, εντάσσονται κατά προτεραιότητα όσες δαπάνες μπορούν να καλυφθούν από το ανώτατο όριο, όπως αυτό έχει προσδιορισθεί.

Ιδιαίτερη πρόβλεψη πρέπει να γίνει για όσους φορείς πραγματοποιούν προμήθειες μέσω της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή, οι οποίοι οφείλουν να γνωρίζουν και να προβλέπουν τόσο τις νέες υποχρεώσεις για προμήθειες, όσο και τις υποχρεώσεις που προέρχονται από προηγούμενα έτη και που έχουν νόμιμα αναληφθεί, αλλά δεν έχουν ολοκληρωθεί οι σχετικές διαδικασίες προμηθειών. Συνεπώς, οι φορείς οφείλουν να γνωρίζουν ότι οι πιστώσεις που θα κατανεύμουν πρέπει να καλύπτουν τόσο τις τρέχουσες υποχρεώσεις, όσο και τις μεταφερόμενες από προηγούμενα οικονομικά έτη υποχρεώσεις.

Τέλος, ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δοθεί ώστε να περιληφθούν στις προβλέψεις τα συνεχιζόμενα προγράμματα, όπως ενδεικτικά ταχυδρομικές υπηρεσίες, μισθώματα (ενταγμένα ή μη σε διαδικασία «sale & lease back») κ.λπ.

3. Κεντρική Διοίκηση - Προϋπολογισμός Δημοσίων Επενδύσεων

Το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων υλοποιεί την αναπτυξιακή πολιτική της χώρας και χρηματοδοτείται από τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ). Για τον προγραμματισμό των δαπανών της Κεντρικής Διοίκησης, οι οποίες θα βαρύνουν το ΠΔΕ του οικονομικού έτους 2019, οι φορείς πρέπει να λάβουν υπόψη τους τα ανώτατα όρια που τέθηκαν στο ΜΠΔΣ 2019-2022, όπως αυτά εμφανίζονται στον πίνακα Ι του Παραρτήματος Α, διακριτά για το εθνικό και το συγχρηματοδοτούμενο σκέλος του ΠΔΕ.

Τα όρια αυτά είναι δεσμευτικά ανά φορέα της Κεντρικής Διοίκησης και περιλαμβάνουν τόσο άμεσες δαπάνες του φορέα, όσο και μεταβιβάσεις σε φορείς εντός ή εκτός της Γενικής Κυβέρνησης. Τα όρια αυτά πρέπει να κατανευμθούν κατά ειδικό φορέα στους παρακάτω δύο διακριτούς αναλυτικούς λογαριασμούς του προϋπολογισμού της μείζονος κατηγορίας 29 «Πιστώσεις υπό κατανομή»:

α) λογαριασμός 2.9.1.06.01.001 «Πιστώσεις για δαπάνες εφαρμογής δράσεων προγραμμάτων»

β) λογαριασμός 2.9.1.04.01.899 «Λοιπές πιστώσεις για μεταβιβάσεις σε εκτέλεση προγραμμάτων»,

σύμφωνα με την νέα διοικητική και οικονομική ταξινόμηση του προϋπολογισμού, όπως αυτή θα καθοριστεί σύντομα με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δοθεί κατά την εκτίμηση του ύψους των επιχορηγήσεων του ΠΔΕ που προγραμματίζουν να μεταβιβάσουν τα εποπτευόμενα Υπουργεία στους φορείς εντός και εκτός της Γενικής Κυβέρνησης (λογαριασμός 2.9.1.04.01.899), αφού βάσει αυτών οι εποπτευόμενοι φορείς συντάσσουν τις προβλέψεις τους για τον προϋπολογισμό. Βασικό μέλημα των ΓΔΟΥ των Υπουργείων είναι ο έλεγχος της ταύτισης του συνόλου των εσόδων από μεταβιβάσεις από το ΠΔΕ όλων των φορέων Γενικής Κυβέρνησης εποπτείας τους, με την αντίστοιχη πρόβλεψη για μεταβιβάσεις του Υπουργείου.

Κατά τη συμπλήρωση των σχετικών στοιχείων στον πίνακα 2 του Παραρτήματος Β της παρούσας εγκυκλίου, πρέπει να καταγραφούν σε χωριστή γραμμή οι επιχορηγήσεις ανά φορέα. Στην πρώτη στήλη του πίνακα έχουν αναφερθεί ενδεικτικά ορισμένοι φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης που λαμβάνουν σημαντικά ποσά επιχορήγησης από φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, καθώς επίσης και φορείς και υποτομείς της Γενικής Κυβέρνησης. Επισημαίνεται ότι κάθε φορέας πρέπει να προσαρμόζει τον πίνακα ανάλογα με τους επιχορηγούμενους φορείς του.

Σε περιπτώσεις που λόγω μεγάλου αριθμού επιχορηγούμενων φορέων δεν καθίσταται δυνατό να συμπληρωθούν οι επιχορηγήσεις ανά φορέα σε διακριτές γραμμές στον πίνακα, μπορεί να γίνεται ομαδοποίησή τους σε κατηγορίες (π.χ. επιχορηγήσεις σε ερευνητικά κέντρα, βιβλιοθήκες, πολιτιστικά ιδρύματα, σωματεία, μη κερδοσκοπικές εταιρίες, ενδιάμεσους φορείς Επιχειρησιακών Προγραμμάτων, κ.λπ.). Σε κάθε περίπτωση, λόγω του σημαντικού ύψους τους οι επιχορηγήσεις προς τους φορείς που ανήκουν στο **Κεφάλαιο Α' του ν.3429/2005 (Α' 314)**, πρέπει να **καταγραφούν διακριτά** ανά φορέα.

4. ΝΠΔΔ, ΝΠΙΔ, επαναταξινομημένες ΔΕΚΟ και ΑΔΑ φορείς της Γενικής Κυβέρνησης

4.1 Γενικά

Κατά την κατάρτιση των συνοπτικών προϋπολογισμών των φορέων ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δοθεί στις προβλέψεις των εσόδων και δαπανών (όπως για μισθώματα και λοιπές λειτουργικές δαπάνες), ώστε να βασίζονται σε ρεαλιστικές εκτιμήσεις με ταυτόχρονη προσπάθεια συγκράτησης των δαπανών και εξέταση των δυνατοτήτων αύξησης των ιδίων εσόδων.

Ειδικότερα, στο σκέλος των εσόδων πρέπει να περιλαμβάνονται ρεαλιστικές εκτιμήσεις, καθώς τυχόν υπερεκτίμηση μπορεί να οδηγήσει σε ανάληψη επιπλέον υποχρεώσεων, με επίπτωση στο δημοσιονομικό αποτέλεσμα της Γενικής Κυβέρνησης. Επίσης, στο σκέλος των εσόδων πρέπει μεταξύ άλλων να περιλαμβάνονται και τα ποσά των επιχορηγήσεων και των αποδόσεων από τον Τακτικό Προϋπολογισμό. Στο σκέλος των δαπανών πρέπει να περιλαμβάνεται το σύνολο των εξόδων του φορέα.

Εφόσον από το συνοπτικό σχέδιο του προϋπολογισμού των φορέων προκύπτει συνολική απόκλιση των μεγεθών του (έσοδα ή δαπάνες) άνω του 5% από τα πραγματοποιηθέντα ετήσια οικονομικά στοιχεία της χρήσης έτους 2017, τα συνοπτικά σχέδια προϋπολογισμών πρέπει να συνοδεύονται από έκθεση του οικείου Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών, στην οποία θα αιτιολογούνται οι λόγοι της απόκλισης.

Κατά τη συμπλήρωση των πινάκων του Παραρτήματος Β πρέπει να ληφθούν υπόψη οι διατάξεις του άρθρου 43 του ν.4484/2017 περί μη μισθολογικών παροχών, της υποπαρ. Δ9 της παρ. Δ του άρθρου

2 του Μέρους Β΄ του ν.4336/2015, όπως ισχύει, περί δαπανών μετακινούμενων εντός και εκτός επικράτειας, καθώς και οι διατάξεις του Μέρους ΣΤ΄ του ν.4472/2017 περί μισθολογικών ρυθμίσεων ειδικών κατηγοριών λειτουργών και υπαλλήλων του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ. και Ν.Π.Ι.Δ., καθώς και των στελεχών των Ενόπλων Δυνάμεων και αντιστοίχων της Ελληνικής Αστυνομίας, του Πυροσβεστικού και Λιμενικού Σώματος- Ελληνικής Ακτοφυλακής και οι σχετικές αρ. 2/92306/ΔΕΠ/18.12.2017 (ΑΔΑ ΩΜΛΣΗ-07Ν), 2/74450/ΔΕΠ/24.11.2015 (ΑΔΑ ΩΨΘΩΗ-ΓΑ2) και 2/52259/ΔΕΠ/19-7-2017 (ΑΔΑ ΨΜΦ2Η-Β2Φ) εγκύκλιοι της Διεύθυνσης Εισοδηματικής Πολιτικής, αντίστοιχα.

Τέλος, επισημαίνεται ότι στο πλαίσιο της σταδιακής αναπροσαρμογής των ασφαλιστικών εισφορών σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2.γ του άρθρου 5 του ν.4387/2016, οι προβλέψεις των εργοδοτικών εισφορών για τους υπαλλήλους που μέχρι την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας (31.12.2016) του Ενιαίου Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ) υπάγονταν στο ασφαλιστικό - συνταξιοδοτικό καθεστώς του Δημοσίου, για το 2019 πρέπει να υπολογιστούν με ποσοστό 9,99%, προσαυξημένες δηλαδή κατά 3,33% σε σχέση με το 2018.

4.1.1 ΝΠΔΔ, ΝΠΙΔ και επαναταξινομημένες ΔΕΚΟ

Στον πίνακα II του Παραρτήματος Α παρατίθεται το κατ' ελάχιστο δημοσιονομικό αποτέλεσμα των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης (ΝΠΔΔ, ΝΠΙΔ και Ειδικών Λογαριασμών, πλην επαναταξινομημένων ΔΕΚΟ και ΑΔΑ) και στον πίνακα III παρατίθεται το κατ' ελάχιστο δημοσιονομικό αποτέλεσμα των επαναταξινομημένων ΔΕΚΟ που ανήκουν στην αρμοδιότητα του κάθε Υπουργείου.

Οι συνοπτικοί προϋπολογισμοί των εποπτευόμενων φορέων της Γενικής Κυβέρνησης (ΝΠΔΔ, ΝΠΙΔ και επαναταξινομημένων ΔΕΚΟ), όπως θα διαμορφωθούν ως προς το δημοσιονομικό αποτέλεσμα, σύμφωνα με τους πίνακες II και III του Παραρτήματος Α, είναι δεσμευτικοί για το αρμόδιο όργανο διοίκησης των φορέων και για το εποπτεύον Υπουργείο, καθώς θα αποτελέσουν τη βάση για την κατάρτιση των αναλυτικών προϋπολογισμών των φορέων.

Επισημαίνεται ότι, για τους φορείς για τους οποίους δεν προσδιορίζεται στην παρούσα εγκύκλιο συγκεκριμένο δημοσιονομικό αποτέλεσμα αναλυτικά ανά φορέα, το δημοσιονομικό αποτέλεσμα του συνοπτικού προϋπολογισμού τους, όπως αυτό θα διαμορφωθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 4.1, 4.3 και 4.4, πρέπει να είναι διάφορο του μηδενός (0), προκειμένου κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού τους να είναι εφικτός ο ποσοστιαίος υπολογισμός τυχόν αποκλίσεων έναντι των δημοσιονομικών στόχων.

4.1.2 ΑΔΑ που δεν ανήκουν στην Κεντρική Διοίκηση ως ειδικοί φορείς του Τακτικού Προϋπολογισμού

Στον πίνακα IV του Παραρτήματος Α παρατίθεται το δημοσιονομικό αποτέλεσμα ανά ΑΔΑ για εκείνες που δεν ανήκουν στην Κεντρική Διοίκηση ως ειδικοί φορείς του Τακτικού Προϋπολογισμού.

Για τις ανωτέρω ΑΔΑ, ακολουθούνται τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4270/2014 και ιδιαίτερα των παραγράφων 5 και 9. Ειδικότερα:

Υποβάλλουν το σχέδιο συνοπτικού προϋπολογισμού τους απευθείας στο ΓΛΚ και εάν αυτό δεν είναι συμβατό με το δημοσιονομικό αποτέλεσμα του ΜΠΔΣ, όπως διαμορφώθηκε κατά τη διαδικασία του άρθρου 45 του ν.4270/2014 και της παρούσας εγκυκλίου, κατ' αρχήν επιδιώκεται συμφωνία με το

ΓΛΚ. Σε περίπτωση μη επίτευξης συμφωνίας **μέχρι την 31.8.2018**, ο συνοπτικός προϋπολογισμός διαμορφώνεται από το ΓΛΚ.

Οι αναλυτικοί προϋπολογισμοί των ΑΔΑ που είναι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης αλλά δεν ανήκουν στην Κεντρική Διοίκηση ως ειδικοί φορείς, υιοθετούνται και εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο διοίκησης του φορέα έως την 31^η Δεκεμβρίου, μετά από εισήγηση του οικείου προϊσταμένου οικονομικών υπηρεσιών και είναι συνεπείς με το συνοπτικό προϋπολογισμό, όπως αυτός έχει υποβληθεί κατά την ολοκλήρωση των διαδικασιών του άρθρου 54 του ν.4270/2014. Το αρμόδιο όργανο διοίκησης αυτών **δεν υιοθετεί και δεν εγκρίνει** τους προϋπολογισμούς, **παρά μόνον αν είναι συνεπείς με τους συνοπτικούς προϋπολογισμούς** που διαμορφώθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 54 και συμμορφώνονται με τους δεσμευτικούς στόχους και τα επιδιωκόμενα δημοσιονομικά αποτελέσματα.

Για την κατάρτιση των προϋπολογισμών τους οι ανωτέρω ΑΔΑ, εφόσον εφαρμόζουν την κωδική κατάταξη εσόδων - εξόδων ΝΠΔΔ ή / και το π.δ. 205/1998 (προϋπολογισμός σε ταμειακή βάση), ακολουθούν τα αναφερόμενα στην ενότητα 4.3 της παρούσας εγκυκλίου, ενώ εφόσον τηρούν λογιστικά βιβλία σε δεδουλευμένη βάση ακολουθούν τα αναφερόμενα στην ενότητα 4.4.

4.2 Διάκριση εσόδων – εξόδων από χρηματοοικονομικές συναλλαγές

Για τον προσδιορισμό του δημοσιονομικού αποτελέσματος, όπως αυτό ορίζεται στους πίνακες II, III, IV, V, VI και VII του Παραρτήματος Α δεν λαμβάνονται υπόψη τα έσοδα και τα έξοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές, σύμφωνα με τις οδηγίες που ακολουθούν.

Ως έσοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές νοούνται τα έσοδα που προέρχονται από δανεισμό, από πώληση μετοχών ή ομολόγων, από εξόφληση ομολόγων στη λήξη τους, από πράξεις *repos* κ.λπ. Τα έσοδα από τόκους ή μερίσματα από τις ανωτέρω πράξεις δεν αποτελούν έσοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές, αλλά καταχωρούνται στις ειδικές για αυτά κατηγορίες εσόδων.

Ως έξοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές νοούνται οι πληρωμές για χρεολύσια, οι αγορές μετοχών ή ομολόγων, οι πράξεις «*reverse repos*» κ.λπ. Οι πληρωμές για τόκους δεν αποτελούν έξοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές, αλλά καταχωρούνται σε ειδική κατηγορία εξόδων.

4.3 Κατάρτιση προϋπολογισμών Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου

4.3.1 Συνοπτικοί προϋπολογισμοί - Προσδιορισμός του δημοσιονομικού αποτελέσματος

Από το σύνολο των συνοπτικών προϋπολογισμών των ΝΠΔΔ που είναι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, πρέπει να προκύπτει τουλάχιστον το δημοσιονομικό αποτέλεσμα του πίνακα II του Παραρτήματος Α της παρούσας εγκυκλίου.

Το δημοσιονομικό αποτέλεσμα προκύπτει ως διαφορά των εσόδων-εξόδων (ταμειακό ισοζύγιο), χωρίς τα έσοδα και τις δαπάνες από χρηματοοικονομικές συναλλαγές, πλέον / μείον (+/-) τη μεταβολή του ύψους των απλήρωτων υποχρεώσεων προς φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης (τρίτους), εντός του οικονομικού έτους στο οποίο αναφέρεται ο προϋπολογισμός. Στο σκέλος των εσόδων που προσδιορίζουν το δημοσιονομικό αποτέλεσμα δεν περιλαμβάνεται η χρήση ταμειακών διαθεσίμων.

Τα ΝΠΔΔ και οι ειδικοί λογαριασμοί που εφαρμόζουν την κωδική κατάταξη εσόδων - εξόδων ΝΠΔΔ ή / και το π.δ. 205/1998 (Προϋπολογισμός ταμειακής βάσης) συμπληρώνουν τον πίνακα 6 του Παραρτήματος Β.

Επισημαίνεται ότι στο σκέλος των εσόδων, πρέπει να προβλέπονται όλες οι απαιτήσεις οι οποίες πρόκειται να εισπραχθούν κατά το έτος 2019, ανεξαρτήτως από το έτος κατά το οποίο δημιουργήθηκαν. Στο σκέλος των εξόδων, πρέπει να προβλέπονται όλες οι υποχρεώσεις του έτους 2019, καθώς και όλες οι απλήρωτες υποχρεώσεις προηγούμενων ετών. Επίσης, στις προβλέψεις του προϋπολογισμού ενσωματώνονται και τα συνεχιζόμενα έργα.

Τα ταμειακά διαθέσιμα θεωρούνται περιουσιακό στοιχείο των νομικών προσώπων και όχι στοιχείο εσόδων του προϋπολογισμού τους και δύναται να χρησιμοποιηθούν εφόσον εμπίπτουν στις περιπτώσεις που προβλέπονται στην αριθ. 2/52342/ΔΠΓΚ/04.07.2018 (Β'2677) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών.

Αναφορικά με την αποτύπωση των επιχορηγήσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού, ισχύουν οι βασικές αρχές που αναφέρονται στην ενότητα 4.4 του Μέρους Β' για τα ΝΠΙΔ.

4.3.2 Αναλυτικοί Προϋπολογισμοί ΝΠΔΔ

Αναλυτικός προϋπολογισμός είναι η αναλυτική πρόβλεψη κατά κωδικό αριθμό (ΚΑΕ) των εσόδων και δαπανών για το επόμενο οικονομικό έτος, η οποία πρέπει να είναι εντός των στόχων που έχουν προσδιοριστεί. Στον αναλυτικό προϋπολογισμό περιλαμβάνονται τα έσοδα λειτουργικής, επενδυτικής και χρηματοοικονομικής φύσεως και τα λειτουργικά, επενδυτικά και χρηματοοικονομικά έξοδα.

Σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν.4270/2014, οι αναλυτικοί προϋπολογισμοί των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης υιοθετούνται από το αρμόδιο όργανο διοίκησης του φορέα και εγκρίνονται από τον εποπτεύοντα Υπουργό έως την 31^η Δεκεμβρίου του τρέχοντος έτους, μετά από εισήγηση του οικείου ΓΔΟΥ και είναι συνεπείς με τα σχέδια των συνοπτικών προϋπολογισμών που έχουν ήδη υποβληθεί. Το αρμόδιο όργανο διοίκησης **δεν υιοθετεί** και το εποπτεύον Υπουργείο **δεν εγκρίνει** τους αναλυτικούς προϋπολογισμούς **παρά μόνον αν είναι συνεπείς με τα σχέδια των συνοπτικών προϋπολογισμών** που διαμορφώθηκαν και είναι σύμφωνοι με τους δεσμευτικούς στόχους και το επιδιωκόμενο δημοσιονομικό αποτέλεσμα.

Ειδικότερα, επισημαίνονται τα εξής:

Ο αναλυτικός προϋπολογισμός κάθε φορέα περιλαμβάνει το σύνολο των εσόδων του και το σύνολο των εξόδων του. Η διαφορά «συνολικά έσοδα μείον συνολικά έξοδα» προσδιορίζει το ταμειακό ισοζύγιο.

Παράλληλα, από τα στοιχεία του αναλυτικού προϋπολογισμού προκύπτει και το δημοσιονομικό αποτέλεσμα, το οποίο προσδιορίζεται σύμφωνα και με τα οριζόμενα στην ενότητα 4.3.1 του Μέρους Β'.

Για λόγους επαλήθευσης, κατά την υποβολή του αναλυτικού προϋπολογισμού του φορέα για έγκριση, πρέπει να αποτυπώνεται το δημοσιονομικό αποτέλεσμα σε ιδιαίτερο πίνακα, καθώς και ο τρόπος υπολογισμού του.

Οι φορείς πρέπει να φροντίσουν να συμπίπτει το δημοσιονομικό αποτέλεσμα (σύμφωνα με το κάτωθι παράδειγμα), όπως προκύπτει κατά την υποβολή των συνοπτικών προϋπολογισμών, με το δημοσιονομικό αποτέλεσμα κατά την κατάρτιση και έγκριση του αναλυτικού τους προϋπολογισμού.

Για την κατανόηση της διαφοράς μεταξύ ταμειακού και δημοσιονομικού αποτελέσματος παρατίθεται το κάτωθι παράδειγμα.

Έστω ότι ένα ΝΠΔΔ υποβάλλει τον συνοπτικό προϋπολογισμό με τα εξής οικονομικά στοιχεία:

Οικονομικά στοιχεία	
Σύνολο εσόδων (συμπεριλαμβανομένων και των εσόδων από χρηματοοικονομικές συναλλαγές)	1.500
<i>εκ των οποίων έσοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές</i>	200
Σύνολο εξόδων (συμπεριλαμβανομένων και των εξόδων από χρηματοοικονομικές συναλλαγές)	1.400
<i>εκ των οποίων έξοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές</i>	300
Απλήρωτες υποχρεώσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης:	
<i>στην αρχή του έτους (31.12 προηγούμενου έτους)</i>	250
<i>προβλεπόμενες στο τέλος του έτους (31.12 τρέχοντος έτους)</i>	150

Ο υπολογισμός του ταμειακού και του δημοσιονομικού αποτελέσματος προκύπτει ως εξής:

Προσδιορισμός του ταμειακού ισοζυγίου	
Σύνολο εσόδων (συμπεριλαμβανομένων και των εσόδων από χρηματοοικονομικές συναλλαγές)	1.500
<i>Μείον</i>	
Σύνολο εξόδων (συμπεριλαμβανομένων και των εξόδων από χρηματοοικονομικές συναλλαγές)	1.400
Ταμειακό ισοζύγιο χρήσης (πλεόνασμα)	100
Προσδιορισμός του δημοσιονομικού αποτελέσματος	
Σύνολο εσόδων (συμπεριλαμβανομένων και των εσόδων από χρηματοοικονομικές συναλλαγές)	1.500
<i>μείον</i>	
Έσοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές	-200
Σύνολο εσόδων χωρίς έσοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές	1.300
Σύνολο εξόδων (συμπεριλαμβανομένων και των εξόδων από χρηματοοικονομικές συναλλαγές)	1.400
<i>Μείον</i>	
Έξοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές	-300
Σύνολο εξόδων χωρίς τα έξοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές	1.100
Αποτέλεσμα χρήσης χωρίς τις χρηματοοικονομικές συναλλαγές (Σύνολο εσόδων μείον σύνολο εξόδων χωρίς χρηματοοικονομικά)	200
<i>προβλεπόμενες απλήρωτες υποχρεώσεις τέλους του έτους (31.12 τρέχοντος έτους)</i>	150
<i>Μείον</i>	
<i>απλήρωτες υποχρεώσεις αρχής του έτους (31.12 προηγούμενου έτους)</i>	250
<i>Μεταβολή απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης</i>	-100
+/- Μεταβολή απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης *	100
Δημοσιονομικό αποτέλεσμα χρήσης	300

**(+) εφόσον έχει σημειωθεί μείωση / (-) εφόσον έχει σημειωθεί αύξηση απλήρωτων υποχρεώσεων*

Σημειώνεται ότι το ανωτέρω παράδειγμα ισχύει και για τους ΟΤΑ.

4.4 Συνοπτικοί προϋπολογισμοί Νομικών Προσώπων Ιδιωτικού Δικαίου – Αωνύμων Εταιριών

Το δημοσιονομικό αποτέλεσμα ενός νομικού προσώπου που τηρεί τα λογιστικά του βιβλία σε **δεδουλευμένη βάση** είναι το αποτέλεσμα, όπως αυτό προκύπτει στον πίνακα 7 του Παραρτήματος Β, ο οποίος συμπληρώνεται από τα ΝΠΙΔ και τις Ανώνυμες Εταιρίες, σύμφωνα με τα λογιστικά τους βιβλία.

Ειδικότερα:

- Οι προβλέψεις των ιδίων εσόδων πρέπει να είναι ρεαλιστικές και να περιλαμβάνουν τα εκτιμώμενα δεδουλευμένα έσοδα.
- Στη γραμμή «επιχορηγήσεις από τακτικό προϋπολογισμό» καταχωρούνται οι προβλέψεις για την τακτική επιχορήγηση και οι προβλέψεις για τυχόν αποδόσεις εσόδων προς το φορέα, μέσω του τακτικού προϋπολογισμού των Υπουργείων. Τέλος, στην ίδια γραμμή καταχωρούνται από το φορέα και οι προβλέψεις για ποσά που τυχόν αναμένεται να εισπραχθούν μέσω του τακτικού προϋπολογισμού ως αύξηση μετοχικού κεφαλαίου.
- Στη γραμμή «επιχορηγήσεις από ΠΔΕ» καταχωρούνται οι προβλέψεις επιχορηγήσεων από το ΠΔΕ, είτε από το εθνικό σκέλος, είτε από το συγχρηματοδοτούμενο σκέλος, ανεξάρτητα αν στα βιβλία του φορέα λογιστικοποιούνται ως αύξηση μετοχικού κεφαλαίου ή όχι.
- Στη γραμμή «επιχορηγήσεις από ΕΕ» καταχωρούνται οι προβλέψεις για ποσά που ο φορέας αναμένεται να εισπράξει απευθείας από την Ευρωπαϊκή Ένωση και όχι τα ποσά του συγχρηματοδοτούμενου σκέλους του ΠΔΕ.
- Στη γραμμή «λοιπές επιχορηγήσεις» καταχωρούνται οι προβλέψεις για ποσά από τυχόν επιχορηγήσεις άλλων νομικών προσώπων της Γενικής Κυβέρνησης, καθώς και τυχόν άλλες επιχορηγήσεις ή αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου που όμως δεν προέρχονται από τον Τακτικό Προϋπολογισμό ή το ΠΔΕ.

Επίσης, στη γραμμή αυτή καταχωρούνται και τυχόν προβλέψεις πληρωμών τοκοχρεολυσίων (σε ακαθάριστη βάση) από το κράτος για λογαριασμό του φορέα λόγω καταπτώσεων εγγυήσεων, αναλήψεις δανειακών και λοιπών υποχρεώσεων από το κράτος, καθώς και ταμειακές διευκολύνσεις από το κράτος.

Από το ποσό των καταπτώσεων, οι προβλέψεις για τους τόκους καταχωρούνται στα έξοδα του πίνακα 7 του Παραρτήματος Β, ενώ για τις αποπληρωμές χρεολυσίων καταχωρούνται μόνο στα «πρόσθετα χρηματοοικονομικά στοιχεία» του πίνακα 7 του Παραρτήματος Β. Ο προϊστάμενος της οικείας ΓΔΟΥ οφείλει να επιβεβαιώσει με την αρμόδια Διεύθυνση Κρατικών Εγγυήσεων και Κίνησης Κεφαλαίων, της Γενικής Διεύθυνσης Θησαυροφυλακίου και Δημοσιονομικών Κανόνων του ΓΛΚ, ότι τα εν λόγω αναφερόμενα ποσά (απολογιστικά και προϋπολογιστικά στοιχεία), έχουν αποτυπωθεί ορθά στις προβλέψεις για τον προϋπολογισμό του οικείου έτους.

- Οι προβλεπόμενες μεταβιβάσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό πρέπει να λογίζονται στις αντίστοιχες γραμμές επιχορηγήσεων του πίνακα και όχι σε άλλη γραμμή εσόδου (π.χ. λοιπά έσοδα), ανεξάρτητα από το σκοπό για τον οποίο δίνονται, ώστε να μπορεί να γίνει αξιόπιστα η ενοποίηση των οικονομικών καταστάσεων σε επίπεδο Γενικής Κυβέρνησης, διαφορετικά θα προκύπτουν σημαντικές διαφορές.
- Σημειώνεται ότι τα ταμειακά διαθέσιμα θεωρούνται περιουσιακό στοιχείο των νομικών προσώπων και όχι στοιχείο εσόδων του προϋπολογισμού τους και δύναται να χρησιμοποιηθούν σύμφωνα με την αριθ. 2/26549/ΔΠΓΚ/27.03.2018 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, προκειμένου περί φορέων του κεφαλαίου Α' του ν.3429/2005 (Β'1288) και την αριθ. 2/52342/ΔΠΓΚ/04.07.2018 (Β'2677) όμοια απόφαση, προκειμένου περί λοιπών ΝΠΙΔ.

- Τα ΝΠΙΔ δεν εγγράφουν στις προβλέψεις δαπανών του προϋπολογισμού τους τις απλήρωτες υποχρεώσεις του προηγούμενου έτους, δεδομένου ότι έχουν περιληφθεί στο οικονομικό έτος που δημιουργήθηκαν.
- Οι λειτουργικές και οι επενδυτικές δαπάνες, πρέπει να καταχωρούνται στο έτος κατά το οποίο αναμένεται να πραγματοποιηθούν. Επίσης, στις προβλεπόμενες δαπάνες πρέπει να περιληφθούν και τυχόν αποδιδόμενα μερίσματα.

Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν.4270/2014 οι αναλυτικοί προϋπολογισμοί των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης υιοθετούνται από το αρμόδιο όργανο διοίκησης του φορέα και εγκρίνονται από τον εποπτεύοντα Υπουργό έως την 31^η Δεκεμβρίου του προηγούμενου από το έτος προϋπολογισμού, μετά από εισήγηση του οικείου ΓΔΟΥ και πρέπει να είναι συνεπείς με το σχέδιο του συνοπτικού προϋπολογισμού που έχει ήδη υποβληθεί κατά την ολοκλήρωση των διαδικασιών του άρθρου 54 του ν.4270/2014.

Ειδικά, οι προϋπολογισμοί των φορέων του Κεφαλαίου Α` του ν.3429/2005, εφόσον υπερβαίνουν το όριο των 10 εκατ. ευρώ, εγκρίνονται με κοινή απόφαση του εποπτεύοντος Υπουργού και του Υπουργού Οικονομικών, μετά από εισήγηση του ΓΔΟΥ του εποπτεύοντος Υπουργείου, έως και την 31^η Δεκεμβρίου του προηγούμενου από το έτος του προϋπολογισμού και είναι συνεπείς με το σχέδιο του προϋπολογισμού που έχει ήδη υποβληθεί κατά την ολοκλήρωση των διαδικασιών του άρθρου 54 του ν.4270/2014.

Το αρμόδιο όργανο διοίκησης των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης **δεν υιοθετεί** και το εποπτεύον Υπουργείο **δεν εγκρίνει** τους προϋπολογισμούς των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, **παρά μόνον αν είναι συνεπείς με τα σχέδια των συνοπτικών προϋπολογισμών** που διαμορφώθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 54 και είναι συμβατοί με τους δεσμευτικούς στόχους και το επιδιωκόμενο αποτέλεσμα.

Γ. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ - ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

1. Φορείς Κεντρικής Διοίκησης

Στον πίνακα Ι του Παραρτήματος Α περιλαμβάνονται τα ανώτατα όρια δαπανών για κάθε φορέα της Κεντρικής Διοίκησης (Προεδρία της Δημοκρατίας, Βουλή των Ελλήνων, Υπουργεία, Αποκεντρωμένες Διοικήσεις, ΑΔΑ που ανήκουν στην Κεντρική Διοίκηση ως ειδικοί φορείς), καθώς και για τα νομικά πρόσωπα των οποίων η μισθοδοσία του προσωπικού τους καλύπτεται άμεσα από τον τακτικό προϋπολογισμό, όπως νοσοκομεία, πανεπιστήμια, τόσο για τον Τακτικό Προϋπολογισμό, όσο και για το ΠΔΕ.

Τα όρια αυτά έχουν διαμορφωθεί σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στις ενότητες 1 και 2 του Μέρους Β΄ της παρούσας εγκυκλίου και έχουν προσαρμοστεί στη νέα οικονομική ταξινόμηση του προϋπολογισμού.

Οι φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, αφού λάβουν υπόψη τους τα ανώτατα όρια δαπανών για το οικονομικό έτος 2019, πρέπει να καταναίμουν τα ποσά αυτά στους επιμέρους ειδικούς φορείς και αναλυτικούς λογαριασμούς του προϋπολογισμού με βάση τη νέα οικονομική και διοικητική ταξινόμηση. Για τις κατανομές πρέπει να ληφθούν υπόψη οι υποχρεώσεις που δημιουργούνται από το υφιστάμενο πλαίσιο λειτουργίας των υπηρεσιών, ώστε να αποφευχθεί η δημιουργία ανεξόφλητων υποχρεώσεων. Σε αντίθετη περίπτωση, πρέπει να αναληφθούν πρωτοβουλίες (διοικητικές ή και νομοθετικές) που εξασφαλίζουν τη λειτουργία των υπηρεσιών εντός των ανωτέρω περιορισμών.

Τα ποσά των επιχορηγήσεων και αποδόσεων που προβλέπονται στον πίνακα Ι του Παραρτήματος Α, μετά από σχετική κατανομή ανά εποπτευόμενο φορέα, πρέπει να κοινοποιηθούν από την αρμόδια ΓΔΟΥ, εγκαίρως και το αργότερο **μέχρι τις 20.7.2018**, ώστε οι φορείς να συντάξουν τους δικούς τους συνοπτικούς προϋπολογισμούς, με την επιφύλαξη τυχόν μεταβολών, λόγω κινητικότητας και γενικότερης ανακατανομής του προσωπικού, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4270/2014. Η εν λόγω κατανομή κοινοποιείται και στην αρμόδια Δημοσιονομική Υπηρεσία Εποπτείας και Ελέγχου (ΔΥΕΕ) του ΓΛΚ.

Με βάση όσα αναφέρονται στην ενότητα 2 του Μέρους Β΄, οι φορείς θα συμπληρώσουν τον επισυναπτόμενο πίνακα 1 του Παραρτήματος Β, κατανέμοντας **κατά περίπτωση**, τα όρια για τις αμοιβές προσωπικού και δεσμευτικά τα όρια για τις μεταβιβάσεις και τις λοιπές δαπάνες.

Ο πίνακας 2 του Παραρτήματος Β αφορά στην ανάλυση της κατανομής των πόρων του ΠΔΕ μεταξύ επιχορηγήσεων σε φορείς εντός ή εκτός Γενικής Κυβέρνησης και λοιπών δαπανών και συμπληρώνεται από τους αρμόδιους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ενότητα 3 του Μέρους Β΄.

Για την παρακολούθηση των μεταβολών του προσωπικού, παρακαλούνται οι φορείς της Κεντρικής Διοίκησης να συμπληρώσουν τους επισυναπτόμενους **πίνακες 3 και 5** του Παραρτήματος Β.

Ειδικότερα:

- Ο πίνακας 3 του Παραρτήματος Β συμπληρώνεται από τις αρμόδιες υπηρεσίες ανά ειδικό φορέα, **για τις μεταβολές του προσωπικού** με σύμβαση εργασίας δημοσίου δικαίου και ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου (υπηρετούντες, προσλήψεις, αποχωρήσεις κ.λπ.) που έχουν πραγματοποιηθεί το α' εξάμηνο του τρέχοντος έτους (δαπάνη τρέχοντος έτους και δαπάνη σε 12μηνη βάση). Η συμπλήρωση του εν λόγω πίνακα αφορά **στο προσωπικό που περιλαμβάνεται στις δαπάνες μισθοδοσίας του εκάστοτε φορέα** και ως εκ τούτου πρέπει να συμπίπτει με τα στοιχεία των μισθοδοτικών καταστάσεων για τον αριθμό του μισθοδοτούμενου προσωπικού στην αρχή και στο τέλος της υπό εξέταση περιόδου.
- Ο πίνακας 5 του Παραρτήματος Β αφορά στο εποχικό προσωπικό με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου της Κεντρικής Διοίκησης και των Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης και συμπληρώνεται από τις αρμόδιες υπηρεσίες για τα έτη 2017 έως και 2019. Τα στοιχεία του πίνακα πρέπει να συμφωνούν με τα στοιχεία των μισθοδοτικών καταστάσεων, τόσο για τον αριθμό του μισθοδοτούμενου προσωπικού, όσο και για τη δαπάνη της υπό εξέταση περιόδου. Η αποστολή του εν λόγω πίνακα αποτελεί ευθύνη του οικείου ΓΔΟΥ.

Επισημαίνεται ότι, όσον αφορά την συμπλήρωση των πινάκων 3 και 5, απαραίτητη προϋπόθεση αποτελεί οι προβλεπόμενες προσλήψεις να έχουν περιληφθεί στο σχεδιασμό προσλήψεων του Υπουργείου Διοικητικής Ανασυγκρότησης και να τηρείται ο συνολικός προγραμματισμός προσλήψεων τακτικού προσωπικού όπως αποτυπώνεται στο ΜΠΔΣ 2019-2022 (Πίνακας 7.3 της εξηγηματικής έκθεσης του ΜΠΔΣ). Αρμόδιος για την εφαρμογή των ανωτέρω είναι ο Προϊστάμενος της οικείας ΓΔΟΥ.

Οι προβλέψεις του Τακτικού Προϋπολογισμού (αναλυτικά κατά ειδικό φορέα και αναλυτικό λογαριασμό) θα καταχωρηθούν μέσω e-portal. Ειδικότερα, οι φορείς της Κεντρικής Διοίκησης θα υποβάλουν τις προτάσεις για τον προϋπολογισμό τους, κάνοντας χρήση της λειτουργικότητας που παρέχεται στο e-portal του ΓΛΚ (<https://portal-md.glk.gr>). Οι υπεύθυνοι των ΓΔΟΥ των φορέων, πρέπει - σε περίπτωση αντικατάστασης των αρμοδίων υπαλλήλων - να αποστείλουν άμεσα, στην ηλεκτρονική διεύθυνση opsdp-gdoy@gsis.gr, τα επικαιροποιημένα στοιχεία των αρμοδίων για την καταχώρηση των προτάσεων. Τα στοιχεία των υπαλλήλων πρέπει να περιλαμβάνουν το ονοματεπώνυμο, το τηλέφωνο επικοινωνίας, την ηλεκτρονική διεύθυνση (e-mail), το φορέα και τον ειδικό φορέα για τον οποίο εξουσιοδοτούνται να καταχωρήσουν προτάσεις του Τακτικού Προϋπολογισμού.

Με ευθύνη των Προϊσταμένων των ΓΔΟΥ πρέπει να συγκεντρωθούν όλοι οι ανωτέρω πίνακες του Παραρτήματος Β (1, 2, 3 και 5) και να αποσταλούν στη Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης (ΔΠΓΚ) του ΓΛΚ, σε ηλεκτρονική μορφή στην ηλεκτρονική διεύθυνση dpgk@glk.gr **μέχρι την 31.7.2018.**

2. Λοιποί φορείς Γενικής Κυβέρνησης (ΝΠΔΔ, ΝΠΙΔ, επαναταξινομημένες ΔΕΚΟ, ΑΔΑ που δεν ανήκουν στην Κεντρική Διοίκηση ως ειδικοί φορείς)

Οι εποπτευόμενοι φορείς που περιλαμβάνονται στο Μητρώο της Γενικής Κυβέρνησης, θα καταρτίσουν συνοπτικό σχέδιο προϋπολογισμού για το οικονομικό έτος 2019, το οποίο θα υποβάλουν στις ΓΔΟΥ των αρμοδίων Υπουργείων **μέχρι την 31.7.2018.**

Με ευθύνη των Προϊσταμένων των ΓΔΟΥ συγκεντρώνονται οι συνοπτικοί προϋπολογισμοί των εποπτευόμενων φορέων, μαζί με τους λοιπούς σχετικούς πίνακες του Παραρτήματος Β και ελέγχονται ως προς τη συμβατότητά τους με τα δημοσιονομικά αποτελέσματα, όπως αυτά τίθενται με την παρούσα εγκύκλιο και σε περίπτωση μη συμβατότητας, επιστρέφονται στους φορείς, παρέχοντας οδηγίες για τη διόρθωσή τους.

Κατόπιν, οι συνοπτικοί προϋπολογισμοί των εποπτευόμενων φορέων, **μαζί με τους λοιπούς σχετικούς πίνακες** του Παραρτήματος Β, αποστέλλονται στη ΔΠΓΚ σε ηλεκτρονική μορφή στην ηλεκτρονική διεύθυνση dpgk@glk.gr και deko@glk.gr, **μέχρι την 31.8.2018**.

Οι ΑΔΑ που περιλαμβάνονται στο Μητρώο της Γενικής Κυβέρνησης και δεν ανήκουν στην Κεντρική Διοίκηση ως ειδικοί φορείς, θα καταρτίσουν συνοπτικό σχέδιο προϋπολογισμού για το έτος 2019, το οποίο θα υποβάλουν, **μαζί με τους λοιπούς σχετικούς πίνακες** του Παραρτήματος Β, στη ΔΠΓΚ σε ηλεκτρονική μορφή στην ηλεκτρονική διεύθυνση dpgk@glk.gr, το αργότερο **μέχρι την 31.7.2018**.

Για την παρακολούθηση των μεταβολών του προσωπικού, παρακαλούνται οι εποπτευόμενοι φορείς και οι ΑΔΑ να συμπληρώσουν τους **πίνακες 4 και 5** του Παραρτήματος Β. Ειδικότερα:

- Ο πίνακας 4 συμπληρώνεται από τις αρμόδιες υπηρεσίες του εποπτευόμενου νομικού προσώπου ή της ΑΔΑ **για τις μεταβολές του προσωπικού** με σύμβαση εργασίας δημοσίου δικαίου και ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου (υπηρετούντες, προσλήψεις, αποχωρήσεις κ.λπ.) σε αριθμό προσωπικού και δαπάνη. Η συμπλήρωσή του αφορά **στο προσωπικό που περιλαμβάνεται στις δαπάνες μισθοδοσίας του εκάστοτε φορέα**. Ως εκ τούτου, τα στοιχεία του πίνακα πρέπει να συμφωνούν με τα στοιχεία των μισθοδοτικών καταστάσεων για τον αριθμό και τη δαπάνη του μισθοδοτούμενου προσωπικού, στην αρχή και στο τέλος της υπό εξέταση περιόδου, καθώς και με το λογαριασμό 60 «Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού» του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (ΕΓΛΣ), εφόσον τηρείται. Η αποστολή του εν λόγω πίνακα γίνεται με ευθύνη του οικείου ΓΔΟΥ ή της οικονομικής υπηρεσίας της ΑΔΑ.
- Ο πίνακας 5 αφορά στο εποχικό προσωπικό με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου και συμπληρώνεται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ενότητα 1 του Μέρους Γ'.

Όσον αφορά τη συμπλήρωση των πινάκων 4 και 5, απαραίτητη προϋπόθεση αποτελεί οι προβλεπόμενες προσλήψεις να έχουν περιληφθεί στο σχεδιασμό προσλήψεων του Υπουργείου Διοικητικής Ανασυγκρότησης και να τηρείται ο συνολικός προγραμματισμός προσλήψεων τακτικού προσωπικού, όπως αποτυπώνεται στο ΜΠΔΣ 2019-2022 (Πίνακας 7.3 της επεξηγηματικής έκθεσης του ΜΠΔΣ). Αρμόδια για την εφαρμογή και την αξιολόγηση των ανωτέρω είναι η ΓΔΟΥ του εποπτεύοντος Υπουργείου.

3. Συγκέντρωση και ομαδοποίηση προϋπολογισμών νομικών προσώπων

3.1 ΝΠΔΔ και ΝΠΙΔ

Η ΓΔΟΥ κάθε Υπουργείου θα συγκεντρώσει και θα ομαδοποιήσει τους συνοπτικούς προϋπολογισμούς των φορέων που ανήκουν στην αρμοδιότητά του, εμφανίζοντας διακριτά τα ΝΠΔΔ και τα ΝΠΙΔ.

Στον πίνακα II του Παραρτήματος Α περιλαμβάνονται τα ποσά για το έτος 2019, κατά Υπουργείο και για το σύνολο των εποπτευόμενων από αυτό φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, εκτός των επαναταξινομημένων ΔΕΚΟ και των ΑΔΑ που δεν ανήκουν στην Κεντρική Διοίκηση ως ειδικοί φορείς, ως προς:

- τις επιχορηγήσεις και αποδόσεις από τον Τακτικό Προϋπολογισμό και
- το δημοσιονομικό αποτέλεσμα.

Αναλυτικότερα, από το σύνολο των συνοπτικών προϋπολογισμών των εποπτευόμενων φορέων (ΝΠ πλην των επαναταξινομημένων ΔΕΚΟ και των ΑΔΑ, καθώς και των ειδικών λογαριασμών) κάθε Υπουργείου, πρέπει να προκύπτει **κατ' ελάχιστο** το συγκεκριμένο δημοσιονομικό αποτέλεσμα.

3.2 Επαναταξινομημένες ΔΕΚΟ (εντός και εκτός του Κεφαλαίου Α' του ν.3429/2005)

Η ΓΔΟΥ κάθε Υπουργείου θα συγκεντρώσει και θα ομαδοποιήσει τους συνοπτικούς προϋπολογισμούς (πίνακας 7 του Παραρτήματος Β) των επαναταξινομημένων ΔΕΚΟ εποπτείας του, εμφανίζοντας αυτές διακριτά.

Στον πίνακα III του Παραρτήματος Α περιλαμβάνονται τα ποσά για το έτος 2019 κατά εποπτεύον Υπουργείο και ΔΕΚΟ, ως προς:

- τις επιχορηγήσεις και αποδόσεις από τον Τακτικό Προϋπολογισμό και
- το δημοσιονομικό αποτέλεσμα.

Οι φορείς οφείλουν να προσαρμόσουν τα μεγέθη του υποβαλλόμενου σχεδίου προϋπολογισμού τους σε τέτοιο ύψος, ώστε να προκύπτει **κατ' ελάχιστο** το προβλεπόμενο δημοσιονομικό αποτέλεσμα.

3.3 ΑΔΑ που δεν ανήκουν στην Κεντρική Διοίκηση ως ειδικοί φορείς

Οι ΑΔΑ που δεν ανήκουν στην Κεντρική Διοίκηση ως ειδικοί φορείς, υποβάλλουν το σχέδιο συνοπτικού προϋπολογισμού τους απευθείας στο ΓΛΚ.

Στον πίνακα IV του Παραρτήματος Α περιλαμβάνονται τα ποσά για το έτος 2019, κατά ΑΔΑ, ως προς:

- τις επιχορηγήσεις και αποδόσεις από τον Τακτικό Προϋπολογισμό και
- το δημοσιονομικό αποτέλεσμα.

Συνεπώς, από τους συνοπτικούς προϋπολογισμούς, πρέπει να προκύπτει **κατ' ελάχιστο** το συγκεκριμένο δημοσιονομικό αποτέλεσμα.

4. Κοινωνικός προϋπολογισμός (ΟΚΑ- νοσοκομεία)

Ειδικότερα, για την κατάρτιση του **Κοινωνικού Προϋπολογισμού**, τα Υπουργεία Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, και Υγείας, σε συνεργασία με τα συναρμόδια Υπουργεία (Εσωτερικών, Εθνικής Άμυνας, Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων, Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής) και τη Βουλή των Ελλήνων, θα προβούν στις παρακάτω ενέργειες:

- Θα συγκεντρώσουν **μέχρι την 31.7.2018** τους συνοπτικούς προϋπολογισμούς όλων των νομικών προσώπων (πίνακες 8, 9 και 10 του Παραρτήματος Β), τα οποία ανήκουν στον υποτομέα των Οργανισμών Κοινωνικής Ασφάλισης ή είναι δημόσια νοσοκομεία, σύμφωνα με το Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης της ΕΛΣΤΑΤ, δηλαδή του συνόλου των ασφαλιστικών ταμείων, του ΟΑΕΔ, του ΕΟΠΥΥ, των νοσοκομείων του ΕΣΥ, των πανεπιστημιακών και λοιπών νοσηλευτικών ιδρυμάτων, ανεξάρτητα από το Υπουργείο που τα εποπτεύει, καθώς και των Υγειονομικών Περιφερειών (ΥΠΕ) – ΠΕΔΥ.
- Αφού επεξεργασθούν τους συνοπτικούς προϋπολογισμούς των ανωτέρω νομικών προσώπων, οι οποίοι πρέπει σε κάθε περίπτωση **να κυμαίνονται εντός των ορίων του Κοινωνικού Προϋπολογισμού**, όπως αυτά προβλέπονται για το έτος 2019, θα προβούν στην αποστολή:
 1. Των συγκεντρωτικών πινάκων 8, 9 και 10 του Παραρτήματος Β που αφορούν στους συνοπτικούς προϋπολογισμούς των νομικών προσώπων ανά υποσύνολο του Κοινωνικού Προϋπολογισμού.
Επισημαίνεται ότι στους πίνακες 9 (Νοσοκομεία) και 10 (ΥΠΕ - ΠΕΔΥ), στη στήλη «Προϋπολογισμός 2019», στο σκέλος των εξόδων θα αποτυπωθεί το σύνολο των προϋπολογιζόμενων πληρωμών (για νέες και παρελθούσες υποχρεώσεις) του οικονομικού έτους 2019, ενώ στη στήλη «2019: Όρια νέων αγορών» θα εμφανιστούν αποκλειστικώς τα όρια νέων αγορών για τα Νοσοκομεία και τις ΥΠΕ-ΠΕΔΥ αντίστοιχα.
 2. Του συγκεντρωτικού πίνακα 11 του Παραρτήματος Β. Σε κάθε περίπτωση υπενθυμίζεται ότι ο πίνακας 11 πρέπει να απορρέει και να συμφωνεί κατά υποσύνολο με τους συγκεντρωτικούς πίνακες των συνοπτικών προϋπολογισμών των νομικών προσώπων ως ανωτέρω.
 3. Όλων των προαναφερόμενων πινάκων (πίνακες 8, 9, 10 και 11), **αναλυτικά και συγκεντρωτικά**, όπως περιγράφεται παραπάνω, για όλους τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, τα νοσοκομεία, καθώς και τις ΥΠΕ-ΠΕΔΥ, που ελήφθησαν υπόψη για την κατάρτιση του Κοινωνικού Προϋπολογισμού.
 4. Του πίνακα 12 του Παραρτήματος Β που αφορά τις εκτιμήσεις για τα έσοδα από ασφαλιστικές εισφορές των Οργανισμών Κοινωνικής Ασφάλισης (ΟΚΑ) αναλυτικά ανά ταμείο και συγκεντρωτικά ανά Υπουργείο και υποτομέα (ΟΚΑ).
- Τα ως άνω στοιχεία, τα οποία πρέπει να συμφωνούν με τα μεγέθη των συγκεντρωτικών πινάκων V και VI και των συνοπτικών προϋπολογισμών, αποστέλλονται στη ΔΠΓΚ σε ηλεκτρονική μορφή στην ηλεκτρονική διεύθυνση dpgk@glk.gr από τα Υπουργεία Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, καθώς και Υγείας **έως 31.8.2018**.
- Τέλος, σημειώνεται ότι οι αναλυτικοί πίνακες 8 και 12 του Παραρτήματος Β ανά ασφαλιστικό ταμείο, καθώς και οι συγκεντρωτικοί πίνακες 8, 11 και 12 του Παραρτήματος Β ανά Υπουργείο, αποστέλλονται από τα εποπτεύοντα Υπουργεία, εφόσον έχουν πρώτα συμφωνηθεί τα όρια των συνοπτικών προϋπολογισμών των ασφαλιστικών ταμείων με το Υπουργείο Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Διευκρινίζεται ότι το Υπουργείο Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης θα αποστείλει τον **συγκεντρωτικό πίνακα 11** για το σύνολο των Ασφαλιστικών Ταμείων, ανεξαρτήτως εποπτεύοντος Υπουργείου.

Σε κάθε περίπτωση, ισχύουν οι γενικές κατευθύνσεις κατάρτισης προϋπολογισμών των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης που αναφέρονται στην ενότητα 4 του Μέρους Β', καθώς και η ενότητα 2 του Μέρους Γ'.

Η διαμόρφωση του κοινωνικού προϋπολογισμού περιλαμβάνεται στους πίνακες V και VI του Παραρτήματος Α.

5. ΟΤΑ

Το Υπουργείο Εσωτερικών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 77 και 78 του ν.4172/2013, πρέπει να προωθήσει την έκδοση δύο κοινών υπουργικών αποφάσεων, με τις οποίες παρέχονται οδηγίες για την κατάρτιση των προϋπολογισμών δήμων και περιφερειών, **εγκαιρώς**.

Τα σχέδια των ενοποιημένων προϋπολογισμών των Δήμων, των Περιφερειών και των εποπτευόμενων νομικών προσώπων των ΟΤΑ (πίνακες 13α, 13β και 13γ του Παραρτήματος Β), καθώς και ο συγκεντρωτικός ενοποιημένος προϋπολογισμός των ΟΤΑ (πίνακας 13 του Παραρτήματος Β) πρέπει να αποσταλούν το αργότερο μέχρι **31.8.2018 στη ΔΠΓΚ**.

Οι ΟΤΑ αποτελούν βασικό υποτομέα της Γενικής Κυβέρνησης, το δημοσιονομικό αποτέλεσμα των οποίων επηρεάζει καθοριστικά το αποτέλεσμά της. Το δημοσιονομικό αποτέλεσμα προκύπτει ως διαφορά των εσόδων – εξόδων (ταμειακό ισοζύγιο), χωρίς τα έσοδα και τα έξοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές, πλέον / μείον (+/-) τη μεταβολή του ύψους των απλήρωτων υποχρεώσεων προς φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης (τρίτους), εντός του οικονομικού έτους στο οποίο αναφέρεται ο προϋπολογισμός.

Στον πίνακα VII του Παραρτήματος Α προσδιορίζεται το δημοσιονομικό αποτέλεσμα για το έτος 2019 του ενοποιημένου προϋπολογισμού των ΟΤΑ.

Δ. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

I. Οι φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, καθώς και οι ΑΔΑ που ανήκουν στην Κεντρική Διοίκηση ως ειδικοί φορείς, αφού λάβουν υπόψη τους τα ανώτατα όρια για τις παροχές σε εργαζομένους και τις μεταβιβάσεις, οφείλουν να:

- α) καταναίμουν τα ανώτατα όρια δαπανών του τακτικού προϋπολογισμού κατά ειδικό φορέα και αναλυτικό λογαριασμό προϋπολογισμού,
- β) καταναίμουν αναλυτικά τα ποσά των επιχορηγήσεων ή / και αποδόσεων, τόσο για τον Τακτικό Προϋπολογισμό όσο και για το ΠΔΕ, ανά φορέα εντός και εκτός Γενικής Κυβέρνησης,
- γ) γνωστοποιήσουν μέχρι **20.7.2018** τα προβλεπόμενα παραπάνω ποσά επιχορηγήσεων ή / και αποδόσεων στους εντός και εκτός Γενικής Κυβέρνησης φορείς, προκειμένου αυτοί με τη σειρά τους να τα εντάξουν στους προϋπολογισμούς τους,
- δ) συμπληρώσουν και συγκεντρώσουν τους **πίνακες του Παραρτήματος Β μαζί με σχετική εισηγητική έκθεση τεκμηρίωσης** των οικονομικών τους μεγεθών για το έτος 2019 και να τους αποστείλουν στην ηλεκτρονική διεύθυνση dpgk@glk.gr και deko@glk.gr μέχρι τις **31.7.2018**.

Επισημαίνεται ότι τα αναφερόμενα στοιχεία των πινάκων πρέπει να είναι **πλήρως συμπληρωμένα**, ώστε κατά την εξέτασή τους να μπορούν να εξαχθούν ασφαλή συμπεράσματα.

II. Οι λοιποί φορείς που ανήκουν στη Γενική Κυβέρνηση, εκτός των ΟΤΑ για τους οποίους ισχύουν τα διαλαμβανόμενα στην ενότητα 5 του Μέρους Γ', αφού λάβουν υπόψη τους τα προβλεπόμενα ποσά επιχορηγήσεων ή / και αποδόσεων, όπως αυτά κατανεμηθούν και τους κοινοποιηθούν από τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, πρέπει να καταρτίσουν συνοπτικούς προϋπολογισμούς για το έτος 2019 και να τους διαβιβάσουν στη ΓΔΟΥ του εποπτεύοντος Υπουργείου μέχρι τις **31.7.2018**.

Με ευθύνη των Προϊσταμένων των ΓΔΟΥ πρέπει να συγκεντρωθούν όλοι οι πίνακες (1-13 και 13α, 13β, 13γ) του Παραρτήματος Β που αφορούν στον προϋπολογισμό του οικονομικού έτους 2019 και οι σχετικές εκθέσεις τεκμηρίωσης.

Σε περίπτωση μη συμβατότητας των υποβληθέντων από τους φορείς συνοπτικών προϋπολογισμών με τα καθοριζόμενα στην παρούσα εγκύκλιο δημοσιονομικά αποτελέσματα, με ευθύνη των Προϊσταμένων των αρμοδίων ΓΔΟΥ, τα σχέδια των συνοπτικών προϋπολογισμών επιστρέφονται στους φορείς με οδηγίες για τη διόρθωσή τους.

Οι συνοπτικοί προϋπολογισμοί, μαζί με τους πίνακες και τις εκθέσεις τεκμηρίωσης ως ανωτέρω, αποστέλλονται στη ΔΠΓΚ **μέχρι την 31.8.2018** και κοινοποιούνται στην αρμόδια ΔΥΕΕ.

Επιπλέον, για τους φορείς του Κεφ. Α' του ν.3429/2005 συμπληρώνονται οι πίνακες 7α και 7β του Παραρτήματος Β, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στις αρ. 2/74450/ΔΕΠ/24-11-2015 (ΑΔΑ ΩΨΘΩΗ-ΓΑ2) και 2/92306/ΔΕΠ/18-12-2017 (ΑΔΑ ΩΜΛΣΗ-07Ν) εγκυκλίου του ΓΛΚ, με τις οποίες παρέχονται οδηγίες ως προς την εφαρμογή της υποπαρ. Δ9 της παρ. Δ του άρθρου 2 του ν.4336/2015 και του άρθρου 43 του ν.4484/2017 αντίστοιχα, ενώ αποστέλλονται και τα ισοζύγια γενικής λογιστικής του έτους 2017, εφόσον αυτά δεν έχουν αποσταλεί, καθώς και του 1ου εξαμήνου του έτους 2018.

Για τα Υπουργεία τα οποία διέπονται από τις διατάξεις της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 7 του άρθρου 24 του ν.4270/2014, τα σχέδια των προϋπολογισμών τους και οι συνοπτικοί προϋπολογισμοί των φορέων Γενικής Κυβέρνησης αρμοδιότητάς τους, συγκεντρώνονται και αποστέλλονται στο ΓΛΚ από την **Κύρια Κεντρική Οικονομική Υπηρεσία του Υπουργείου**.

III. Οι ΑΔΑ που ανήκουν στη Γενική Κυβέρνηση αλλά δεν ανήκουν στην Κεντρική Διοίκηση ως ειδικοί φορείς, αφού λάβουν υπόψη τους τον πίνακα IV του Παραρτήματος Α, πρέπει να καταρτίσουν συνοπτικούς προϋπολογισμούς για το έτος 2019 και να τους διαβιβάσουν, μαζί με τους λοιπούς σχετικούς πίνακες του Παραρτήματος Β στη ΔΠΓΚ, **μέχρι την 31.7.2018**.

IV. Όσον αφορά στα νομικά πρόσωπα που δεν ανήκουν στη Γενική Κυβέρνηση, οδηγίες κατάρτισης και εκτέλεσης του προϋπολογισμού τους παρέχουν τα εποπτεύοντα Υπουργεία, λαμβάνοντας υπόψη τις βασικές αρχές, σύμφωνα με τις κατευθυντήριες οδηγίες του ΓΛΚ και τα οριζόμενα στην παρούσα εγκύκλιο για τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.

Ειδικότερα, όσον αφορά στους **φορείς του Κεφαλαίου Α΄ του ν.3429/2005 που δεν ανήκουν στη Γενική Κυβέρνηση**, για την κατάρτιση του προϋπολογισμού και την υποβολή των στοιχείων τους, ισχύουν αντίστοιχα τα αναφερόμενα στην ενότητα 4.4 του Μέρους Β΄ και την ενότητα 2 του Μέρους Γ΄ της παρούσας εγκυκλίου.

Στο πλαίσιο αυτό, παρακαλούνται οι προϊστάμενοι των ΓΔΟΥ, όπως προβούν στις ανωτέρω περιγραφείσες ενέργειες των παραγράφων Δ.Ι και Δ.ΙΙ και για τους εκτός Γενικής Κυβέρνησης εποπτευόμενους φορείς τους, που υπάγονται στις διατάξεις του Κεφαλαίου Α΄ του ν.3429/2005, εντός των ανωτέρω προθεσμιών.

Ε. ΠΙΝΑΚΕΣ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ Α

Πίνακας Ι	Ανώτατα όρια δαπανών Κρατικού Προϋπολογισμού 2019
Πίνακας ΙΙ	Προβλεπόμενο δημοσιονομικό αποτέλεσμα 2019 – Νομικά Πρόσωπα Γενικής Κυβέρνησης πλην επαναταξινομημένων ΔΕΚΟ και ΑΔΑ
Πίνακας ΙΙΙ	Προβλεπόμενο δημοσιονομικό αποτέλεσμα 2019 – Επαναταξινομημένες ΔΕΚΟ Γενικής Κυβέρνησης
Πίνακας ΙV	Προβλεπόμενο δημοσιονομικό αποτέλεσμα 2019 – ΑΔΑ που δεν ανήκουν στην Κεντρική Διοίκηση ως ειδικοί φορείς
Πίνακας V	Κοινωνικός προϋπολογισμός – Νοσοκομεία & ΥΠΕ – ΠΕΔΥ 2019
Πίνακας VI	Κοινωνικός προϋπολογισμός – ΟΚΑ 2019
Πίνακας VII	Προβλεπόμενο δημοσιονομικό αποτέλεσμα 2019 – Ενοποιημένος προϋπολογισμός τοπικής αυτοδιοίκησης (δήμοι, περιφέρειες και ΝΠ)

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΕΣ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ Β ΠΡΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ

Πίνακας 1	Δαπάνες Κρατικού Προϋπολογισμού κατά μείζονα κατηγορία έτους 2019
Πίνακας 1α	Δαπάνες Τακτικού Προϋπολογισμού κατά μείζονα κατηγορία έτους 2019
Πίνακας 1β	Δαπάνες Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων κατά μείζονα κατηγορία έτους 2019
Πίνακας 2	Δαπάνες Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων (κατανομή σε φορείς)
Πίνακας 3	Μεταβολές προσωπικού (μονίμων και ΙΔΑΧ) Φορέων Κεντρικής Διοίκησης
Πίνακας 4	Μεταβολές προσωπικού (μονίμων και ΙΔΑΧ) Φορέων Γενικής Κυβέρνησης
Πίνακας 5	Μεταβολές προσωπικού ΙΔΟΧ Φορέων Κεντρικής Διοίκησης και Γενικής Κυβέρνησης
Πίνακας 6	Έσοδα - Έξοδα ΝΠΔΔ και ειδικών λογαριασμών που εφαρμόζουν την κωδική κατάταξη εσόδων - εξόδων ΝΠΔΔ
Πίνακας 7	Έσοδα - Έξοδα ΔΕΚΟ, ΝΠΙΔ και ειδικών λογαριασμών
Πίνακας 7α	Προϋπολογισθείσες μη μισθολογικές παροχές
Πίνακας 7β	Προϋπολογισθείσες δαπάνες μετακίνησης
Πίνακας 8	Έσοδα - Έξοδα ΟΚΑ (Ασφαλιστικά Ταμεία, ΟΑΕΔ, ΕΟΠΥΥ)
Πίνακας 9	Έσοδα - Έξοδα Νοσοκομείων που εφαρμόζουν την κωδική κατάταξη εσόδων - εξόδων ΝΠΔΔ
Πίνακας 10	Έσοδα - Έξοδα ΥΠΕ – ΠΕΔΥ που εφαρμόζουν την κωδική κατάταξη εσόδων - εξόδων ΝΠΔΔ
Πίνακας 11	Κοινωνικός Προϋπολογισμός
Πίνακας 12	Έσοδα από ασφαλιστικές εισφορές ΟΚΑ (Ασφαλιστικά Ταμεία, ΟΑΕΔ, ΕΟΠΥΥ)
Πίνακας 13	Έσοδα - Έξοδα ΟΤΑ
Πίνακας 13α	Έσοδα - Έξοδα Δήμων
Πίνακας 13β	Έσοδα - Έξοδα Περιφερειών
Πίνακας 13γ	Έσοδα - Έξοδα Νομικών Προσώπων ΟΤΑ.

Παρακαλούμε για την άμεση και αποτελεσματική συνεργασία σας και αναμένουμε να καταβάλετε κάθε προσπάθεια για την ορθή κατάρτιση των προϋπολογισμών, τη διαμόρφωση τουλάχιστον των ανωτέρω καθοριζόμενων δημοσιονομικών αποτελεσμάτων και την καλύτερη δυνατή τεκμηρίωση των προτάσεών σας.

Η παρούσα εγκύκλιος είναι διαθέσιμη στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών (www.minfin.gr → Νομικό Πλαίσιο → Εγκύκλιοι).

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΧΟΥΛΙΑΡΑΚΗΣ

Συνημμένα:

- Παράρτημα Α (Πίνακες I ως και VII)
- Παράρτημα Β (Πίνακες 1 ως 7, 7α, 7β, 8 ως 13, 13α, 13β, 13γ)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ:

- 1) Προεδρία Δημοκρατίας
Υπηρεσία Διοικητικών και Οικονομικών Υποθέσεων
- 2) Βουλή των Ελλήνων
Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών
- 3) Όλα τα Υπουργεία
 - α) Γραφεία Υπουργών
 - β) Γραφεία Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών
 - γ) Γραφεία Γενικών Γραμματέων
 - δ) Γραφεία Προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων Οικονομικών Υπηρεσιών / Οικονομικών και Διοικητικών Υπηρεσιών / Οικονομικών – Διοικητικών Υπηρεσιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
(με την υποχρέωση να την κοινοποιήσουν σε όλους τους φορείς αρμοδιότητας του Υπουργείου τους και τις Ανεξάρτητες Αρχές)
- 4) ΓΕΣ, ΓΕΝ, ΓΕΑ, ΕΛΑΣ, ΠΣ, ΛΣ
 - α) Γραφεία Αρχηγών
 - β) ΓΔΟΣΥ, Διευθύνσεις Οικονομικού
- 5) Αποκεντρωμένες Διοικήσεις
 - α) Γραφεία ασκούντων καθήκοντα Γενικών Γραμματέων
 - β) Γενικές Διευθύνσεις Εσωτερικής Λειτουργίας
(με την υποχρέωση να την κοινοποιήσουν στις Διευθύνσεις Οικονομικού αρμοδιότητάς τους)
- 6) Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης
Διεύθυνση ΠΔΕ
- 7) Ελεγκτικό Συνέδριο
- 8) Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
- 9) Επιτροπή Ανταγωνισμού
- 10) Εθνική Επιτροπή Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων
- 11) Ρυθμιστική Αρχή Ενέργειας
- 12) Εθνική Αναλογιστική Αρχή
- 13) Επιτροπή Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων
- 14) Ελληνική Στατιστική Αρχή
- 15) Ενιαία Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων
- 16) Ελληνικό Δημοσιονομικό Συμβούλιο
- 17) Ρυθμιστική Αρχή Λιμένων

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

- Γραφεία Γενικών Διευθυντών Υπουργείου Οικονομικών
- Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης / Όλα τα τμήματα
- Διεύθυνση Προγραμματισμού και Δημοσιονομικών Στοιχείων
- Διεύθυνση Εισοδηματικής Πολιτικής
- Διεύθυνση Αξιολόγησης Δράσεων Γενικής Κυβέρνησης
- Διεύθυνση Λογιστικής Γενικής Κυβέρνησης
- Διεύθυνση Κρατικών Εγγυήσεων και Κίνησης Κεφαλαίων
- Διεύθυνση Κατάρτισης και Συντονισμού Εφαρμογής Δημοσιονομικών Κανόνων
- Όλες τις ΔΥΕΕ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α

- Πίνακας Ι** Ανώτατα όρια δαπανών Κρατικού Προϋπολογισμού 2019
- Πίνακας ΙΙ** Προβλεπόμενο δημοσιονομικό αποτέλεσμα 2019 –
Νομικά Πρόσωπα Γενικής Κυβέρνησης πλην επαναταξινομημένων ΔΕΚΟ και ΑΔΑ
- Πίνακας ΙΙΙ** Προβλεπόμενο δημοσιονομικό αποτέλεσμα 2019 –
Επαναταξινομημένες ΔΕΚΟ Γενικής Κυβέρνησης
- Πίνακας ΙV** Προβλεπόμενο δημοσιονομικό αποτέλεσμα 2019 –
ΑΔΑ που δεν ανήκουν στην Κεντρική Διοίκηση ως ειδικοί φορείς
- Πίνακας V** Κοινωνικός προϋπολογισμός – Νοσοκομεία & ΥΠΕ – ΠΕΔΥ 2019
- Πίνακας VI** Κοινωνικός προϋπολογισμός – ΟΚΑ 2019
- Πίνακας VII** Προβλεπόμενο δημοσιονομικό αποτέλεσμα 2019 –
Ενοποιημένος προϋπολογισμός τοπικής αυτοδιοίκησης (δήμοι, περιφέρειες και ΝΠ)

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι. ΑΝΩΤΑΤΑ ΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019
(σε ευρώ)

α/α	ΦΟΡΕΙΣ	Λογαριασμοί	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟ- ΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΠΔΕ (7)			ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ 2019
				Εθνικό	Συγχρηματο- δοτούμενο	Σύνολο	
1	Προεδρία της Δημοκρατίας						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	2.433.000				
	<i>Εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	440.000				
	<u>Μεταβιβάσεις:</u>	23	135.000				
	<i>Επιχορηγήσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης</i>	23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)					
	<i>Επιχορηγήσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης</i>	(23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	130.000				
	<i>Αποδόσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης</i>	2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480					
	<i>Αποδόσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης</i>	2310880 μέρος, 2310980 μέρος					
	<i>Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες</i>	232, 233, 236, 239	5.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		838.000				
	Σύνολο		3.406.000	0	0	0	3.406.000
2	Βουλή των Ελλήνων						
	Σύνολο		134.985.000	0	1.000.000	1.000.000	135.985.000
3	Υπουργείο Εσωτερικών (3α+3β+3γ)						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	1.864.819.000				
	<i>Εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	215.638.565				
	<u>Μεταβιβάσεις:</u>	23	2.529.440.000				
	<i>Επιχορηγήσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης</i>	23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	68.996.000				
	<i>Επιχορηγήσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης</i>	(23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	27.722.000				
	<i>Αποδόσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης</i>	2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480	2.430.030.000				
	<i>Αποδόσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης</i>	2310880 μέρος, 2310980 μέρος	2.000.000				
	<i>Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες</i>	232, 233, 236, 239	692.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		323.024.000				
	Σύνολο		4.717.283.000	40.000.000	170.000.000	210.000.000	4.927.283.000
	<i>Εκ των οποίων:</i>						

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι. ΑΝΩΤΑΤΑ ΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019
(σε ευρώ)

α/α	ΦΟΡΕΙΣ	Λογαριασμοί	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟ- ΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΠΔΕ ⁽⁷⁾			ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ 2019
				Εθνικό	Συγχρηματο- δοτούμενο	Σύνολο	
3α	πρώην Υπουργείο Εσωτερικών						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	14.632.000				
	<i>ΕΚ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	452.000				
	<u>Μεταβιβάσεις:</u>	23	2.518.518.000				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης	23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	68.596.000				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης	(23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	19.292.000				
	Αποδόσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης	2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480	2.428.630.000				
	Αποδόσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης	2310880 μέρος, 2310980 μέρος	2.000.000				
	Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες	232, 233, 236, 239					
<u>Λοιπές δαπάνες</u>		78.569.000					
Σύνολο		2.611.719.000	30.000.000	114.000.000	144.000.000	2.755.719.000	
3β	πρώην Υπουργείο Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	1.847.792.000				
	<i>ΕΚ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	214.945.000				
	<u>Μεταβιβάσεις:</u>	23	10.922.000				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης	23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	400.000				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης	(23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	8.430.000				
	Αποδόσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης	2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480	1.400.000				
	Αποδόσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης	2310880 μέρος, 2310980 μέρος					
	Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες	232, 233, 236, 239	692.000				
<u>Λοιπές δαπάνες</u>		242.029.000					
Σύνολο		2.100.743.000	9.000.000	55.000.000	64.000.000	2.164.743.000	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι. ΑΝΩΤΑΤΑ ΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019
(σε ευρώ)

α/α	ΦΟΡΕΙΣ	Λογαριασμοί	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟ- ΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΠΔΕ (7)			ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ 2019
				Εθνικό	Συγχρηματο- δοτούμενο	Σύνολο	
3γ	πρώην Υπουργείο Μακεδονίας και Θράκης						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	2.395.000				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	241.565				
	<u>Μεταβιβάσεις:</u>	23	0				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης	23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)					
	Επιχορηγήσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης	(23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)					
	Αποδόσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης	2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480					
	Αποδόσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης	2310880 μέρος, 2310980 μέρος					
	Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες	232, 233, 236, 239					
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		2.426.000				
	Σύνολο		4.821.000	1.000.000	1.000.000	2.000.000	6.821.000
4	Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης ⁽¹⁾						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	29.836.000				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	1.343.000				
	<u>Μεταβιβάσεις:</u>	23	10.870.000				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης	23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	914.000				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης	(23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	362.000				
	Αποδόσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης	2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480					
	Αποδόσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης	2310880 μέρος, 2310980 μέρος					
	Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες	232, 233, 236, 239	9.594.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		57.557.000				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	Συνεισφορά του Ελληνικού Δημοσίου για την προστασία της κύριας κατοικίας	2260903001	50.000.000				
	Σύνολο		98.263.000	841.000.000	1.844.000.000	2.685.000.000	2.783.263.000
	<i>εκ των οποίων:</i>						

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι. ΑΝΩΤΑΤΑ ΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019
(σε ευρώ)

α/α	ΦΟΡΕΙΣ	Λογαριασμοί	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟ- ΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΠΔΕ (7)			ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ 2019
				Εθνικό	Συγχρηματο- δοτούμενο	Σύνολο	
	Συνήγορος του Καταναλωτή						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	1.444.000				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	0				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		409.000				
	Σύνολο		1.853.000	0	0	0	1.853.000
5	Υπουργείο Ψηφιακής Πολιτικής, Τηλεπικοινωνιών και Ενημέρωσης						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	19.350.099				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	4.405.000				
	<u>Μεταβιβάσεις:</u>	23	19.479.000				
	<i>Επιχορηγήσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης</i>	23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	7.255.000				
	<i>Επιχορηγήσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης</i>	(23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	1.539.000				
	<i>Αποδόσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης</i>	2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480					
	<i>Αποδόσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης</i>	2310880 μέρος, 2310980 μέρος					
	<i>Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες</i>	232, 233, 236, 239	10.685.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		19.522.000				
	Σύνολο		58.351.099	20.000.000	50.000.000	70.000.000	128.351.099
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	Εθνικό Συμβούλιο Ραδιοτηλεόρασης						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	1.546.000				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	0				
	<u>Μεταβιβάσεις</u>	23	23.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		431.000				
	Σύνολο		2.000.000	0	0	0	2.000.000

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι. ΑΝΩΤΑΤΑ ΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019
(σε ευρώ)

α/α	ΦΟΡΕΙΣ	Λογαριασμοί	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟ- ΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΠΔΕ (7)			ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ 2019
				Εθνικό	Συγχρηματο- δοτούμενο	Σύνολο	
6	Υπουργείο Εθνικής Άμυνας						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	2.277.751.000			0	
	<i>Εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	66.898.000				
	<u>Μεταβιβάσεις:</u>	23	27.017.000				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης	23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	360.000				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης	(23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	29.000				
	Αποδόσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης	2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480					
	Αποδόσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης	2310880 μέρος, 2310980 μέρος					
	Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες	232, 233, 236, 239	26.628.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		1.040.232.000				
	Εκ των οποίων εξοπλιστικά προγράμματα (σε ταμειακή βάση)		530.000.000				
	Σύνολο		3.345.000.000	4.000.000	10.000.000	14.000.000	3.359.000.000
7	Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	4.332.749.000				
	<i>Εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	24.240.000				
	<u>Μεταβιβάσεις:</u>	23	425.644.000				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης	23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	400.884.000				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης	(23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	3.165.000				
	Αποδόσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης	2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480					
	Αποδόσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης	2310880 μέρος, 2310980 μέρος					
	Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες	232, 233, 236, 239	21.595.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		138.534.000				
	Σύνολο		4.896.927.000	185.000.000	400.000.000	585.000.000	5.481.927.000
	<i>Εκ των οποίων:</i>						

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι. ΑΝΩΤΑΤΑ ΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019
(σε ευρώ)

α/α	ΦΟΡΕΙΣ	Λογαριασμοί	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟ- ΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΠΔΕ (7)			ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ 2019
				Εθνικό	Συγχρηματο- δοτούμενο	Σύνολο	
	Αρχή Διασφάλισης της Ποιότητας στην Πρωτοβάθμια και Δευτεροβάθμια Εκπαίδευση <u>Παροχές σε εργαζομένους</u> <i>ΕΚ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ:</i> πρόσθετες αποδοχές <u>Λοιπές δαπάνες</u>	21 21102, 21202, 21302	58.000 12.000 19.000				
	Σύνολο		77.000	0	0	0	77.000
	Εθνικός Οργανισμός Εξετάσεων <u>Παροχές σε εργαζομένους</u> <i>ΕΚ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ:</i> πρόσθετες αποδοχές <u>Λοιπές δαπάνες</u>	21 21102, 21202, 21302	51.000 5.000 36.000				
	Σύνολο		87.000	0	0	0	87.000
	Αρχή Διασφάλισης της Ποιότητας στην Ανώτατη Εκπαίδευση <u>Παροχές σε εργαζομένους</u> <i>ΕΚ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ:</i> πρόσθετες αποδοχές <u>Λοιπές δαπάνες</u>	21 21102, 21202, 21302	640.000 21.000 65.000				
	Σύνολο		705.000	0	0	0	705.000
8	Υπουργείο Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης ⁽²⁾						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u> <i>ΕΚ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ:</i> πρόσθετες αποδοχές <u>Μεταβιβάσεις:</u> <i>Επιχορηγήσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης (περιλαμβάνονται οι δαπάνες για παροχές προνοιακού χαρακτήρα)</i> <i>Επιχορηγήσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης</i> <i>Αποδόσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης</i> <i>Αποδόσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης</i> <i>Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες <u>Λοιπές δαπάνες</u></i>	21 21102, 21202, 21302 23 23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480) (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480) 2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480 2310880 μέρος, 2310980 μέρος 232, 233, 236, 239	80.463.200 4.471.000 16.745.825.800 16.736.900.000 4.809.000 1.600.000 2.516.800 260.711.000				
	Σύνολο		17.087.000.000	25.000.000	350.000.000	375.000.000	17.462.000.000

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι. ΑΝΩΤΑΤΑ ΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019
(σε ευρώ)

α/α	ΦΟΡΕΙΣ	Λογαριασμοί	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟ- ΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΠΔΕ ⁽⁷⁾			ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ 2019
				Εθνικό	Συγχρηματο- δοτούμενο	Σύνολο	
9	Υπουργείο Εξωτερικών ⁽³⁾						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	120.378.000				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	61.350.000				
	<u>Μεταβιβάσεις:</u>	23	61.540.000				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς <u>εντός</u> Γενικής Κυβέρνησης	23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	40.000				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς <u>εκτός</u> Γενικής Κυβέρνησης	(23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	230.000				
	Αποδόσεις σε φορείς <u>εντός</u> Γενικής Κυβέρνησης	2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480					
	Αποδόσεις σε φορείς <u>εκτός</u> Γενικής Κυβέρνησης	2310880 μέρος, 2310980 μέρος					
	Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες	232, 233, 236, 239	61.270.000				
	Τόκοι (σε καθαρή ταμειακή βάση)	26	100.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		77.052.000				
	Σύνολο		259.070.000	2.000.000	1.000.000	3.000.000	262.070.000
10	Υπουργείο Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	575.555.000				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	9.862.000				
	<u>Μεταβιβάσεις:</u>	23	10.456.000				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς <u>εντός</u> Γενικής Κυβέρνησης	23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	1.047.000				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς <u>εκτός</u> Γενικής Κυβέρνησης	(23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)					
	Αποδόσεις σε φορείς <u>εντός</u> Γενικής Κυβέρνησης	2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480	9.409.000				
	Αποδόσεις σε φορείς <u>εκτός</u> Γενικής Κυβέρνησης	2310880 μέρος, 2310980 μέρος					
	Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες	232, 233, 236, 239					
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		50.477.000				
	Σύνολο		636.488.000	6.000.000	4.000.000	10.000.000	646.488.000
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	2.051.000				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	20.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		567.000				
	Σύνολο		2.618.000	0	0	0	2.618.000

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι. ΑΝΩΤΑΤΑ ΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019
(σε ευρώ)

α/α	ΦΟΡΕΙΣ	Λογαριασμοί	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟ- ΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΠΔΕ (7)			ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ 2019
				Εθνικό	Συγχρηματο- δοτούμενο	Σύνολο	
	Αρχή Διασφάλισης του Απορρήτου των Επικοινωνιών						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	1.979.000				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	63.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		277.000				
	Σύνολο		2.256.000	0	0	0	2.256.000
11	Υπουργείο Οικονομικών (πλην Γενικών Κρατικών Δαπανών)						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	535.729.464				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	20.705.000				
	<u>Μεταβιβάσεις:</u>	23	69.813.000				
	<i>Επιχορηγήσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης</i>	23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	49.060.000				
	<i>Επιχορηγήσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης</i>	(23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	3.856.000				
	<i>Αποδόσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης</i>	2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480					
	<i>Αποδόσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης</i>	2310880 μέρος, 2310980 μέρος	12.040.000				
	<i>Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες</i>	232, 233, 236, 239	4.857.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		121.305.000				
	Σύνολο		726.847.464	4.000.000	4.000.000	8.000.000	734.847.464
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (4)						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	406.669.333				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	11.108.000				
	<u>Μεταβιβάσεις</u>	23	12.340.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		68.522.000				
	Σύνολο		487.531.333	0	0	0	487.531.333
	Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	756.000				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	756.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		479.000				
	Σύνολο		1.235.000	0	0	0	1.235.000

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι. ΑΝΩΤΑΤΑ ΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019
(σε ευρώ)

α/α	ΦΟΡΕΙΣ	Λογαριασμοί	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟ- ΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΠΔΕ (7)			ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ 2019
				Εθνικό	Συγχρηματο- δοτούμενο	Σύνολο	
12	Γενικές Κρατικές Δαπάνες ⁽⁵⁾						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	0				
	<i>ΕΚ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	0				
	<u>Μεταβιβάσεις:</u>	23	2.404.040.000				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης	23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	17.717.000				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης	(23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	61.287.000				
	Αποδόσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης	2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480	4.000.000				
	Αποδόσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης	2310880 μέρος, 2310980 μέρος	0				
	Καταπτώσεις εγγυήσεων	23901	404.964.000				
	Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες	232, 233, 236, (239 πλην 23901)	1.916.072.000				
	Τόκοι (σε καθαρή ταμειακή βάση)	26	6.200.000.000				
	Δαπάνες και λοιπές προμήθειες σύναψης και εξυπηρέτησης δημοσίου χρέους	2430201, 2430219	20.000.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		3.248.925.000				
	Σύνολο		11.872.965.000	0	0	0	11.872.965.000
13	Υπουργείο Υγείας						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	2.245.687.000				
	<i>ΕΚ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	1.071.000				
	<u>Μεταβιβάσεις:</u>	23	1.581.969.500				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης (περιλαμβάνονται οι επιχορηγήσεις νοσοκομείων και εφημεριών ιατρών ΕΣΥ και υπερωριών λοιπού νοσοκομειακού προσωπικού)	23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	1.511.697.700				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης	(23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	58.721.800				
	Αποδόσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης	2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480	8.550.000				
	Αποδόσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης	2310880 μέρος, 2310980 μέρος	0				
	Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες	232, 233, 236, 239	3.000.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		20.236.500				
	Σύνολο		3.847.893.000	25.000.000	40.000.000	65.000.000	3.912.893.000
	<i>ΕΚ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ:</i>						

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι. ΑΝΩΤΑΤΑ ΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019
(σε ευρώ)

α/α	ΦΟΡΕΙΣ	Λογαριασμοί	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟ- ΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΠΔΕ ⁽⁷⁾			ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ 2019
				Εθνικό	Συγχρηματο- δοτούμενο	Σύνολο	
	Εθνική Αρχή Ιατρικής Υποβοηθούμενης Αναπαραγωγής						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	108.000				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	23.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		247.000				
	Σύνολο		355.000	0	0	0	355.000
14	Υπουργείο Διοικητικής Ανασυγκρότησης						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	28.366.000				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	1.530.000				
	<u>Μεταβιβάσεις:</u>	23	4.105.000				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης	23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	4.105.000				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης	(23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)					
	Αποδόσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης	2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480					
	Αποδόσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης	2310880 μέρος, 2310980 μέρος					
	Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες	232, 233, 236, 239					
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		9.771.000				
	Σύνολο		42.242.000	3.000.000	85.000.000	88.000.000	130.242.000
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	Ανώτατο Συμβούλιο Επιλογής Προσωπικού						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	7.233.000				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	654.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		1.554.000				
	Σύνολο		8.787.000	0	0	0	8.787.000
	Συνήγορος του Πολίτη						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	5.342.000				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	92.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		935.000				
	Σύνολο		6.277.000	0	0	0	6.277.000

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι. ΑΝΩΤΑΤΑ ΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019
(σε ευρώ)

α/α	ΦΟΡΕΙΣ	Λογαριασμοί	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟ- ΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΠΑΕ (7)			ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ 2019
				Εθνικό	Συγχρηματο- δοτούμενο	Σύνολο	
15	Υπουργείο Πολιτισμού και Αθλητισμού						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	167.740.000				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	800.000				
	<u>Μεταβιβάσεις:</u>	23	101.464.000				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς <u>εντός</u> Γενικής Κυβέρνησης	23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	66.300.000				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης	(23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	29.000.000				
	Αποδόσεις σε φορείς <u>εντός</u> Γενικής Κυβέρνησης	2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480	5.000.000				
	Αποδόσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης	2310880 μέρος, 2310980 μέρος					
	Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες	232, 233, 236, 239	1.164.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		34.046.000				
	Σύνολο		303.250.000	25.000.000	20.000.000	45.000.000	348.250.000
16	Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	22.550.000				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	360.000				
	<u>Μεταβιβάσεις:</u>	23	47.864.000				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς <u>εντός</u> Γενικής Κυβέρνησης	23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	17.240.000				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης	(23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)					
	Αποδόσεις σε φορείς <u>εντός</u> Γενικής Κυβέρνησης	2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480	9.600.000				
	Αποδόσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης	2310880 μέρος, 2310980 μέρος	160.000				
	Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες	232, 233, 236, 239	20.864.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		12.986.000				
	Σύνολο		83.400.000	70.000.000	400.000.000	470.000.000	553.400.000

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι. ΑΝΩΤΑΤΑ ΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019
(σε ευρώ)

α/α	ΦΟΡΕΙΣ	Λογαριασμοί	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟ- ΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΠΔΕ (7)			ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ 2019
				Εθνικό	Συγχρηματο- δοτούμενο	Σύνολο	
17	Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	141.717.000				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	44.092.000				
	<u>Μεταβιβάσεις:</u>	23	278.644.000				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς <u>εντός</u> Γενικής Κυβέρνησης	23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	270.046.000				
	Επιχορηγήσεις σε φορείς <u>εκτός</u> Γενικής Κυβέρνησης	(23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)					
	Αποδόσεις σε φορείς <u>εντός</u> Γενικής Κυβέρνησης	2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480					
	Αποδόσεις σε φορείς <u>εκτός</u> Γενικής Κυβέρνησης	2310880 μέρος, 2310980 μέρος					
	Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες	232, 233, 236, 239	8.598.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		115.943.000				
	Σύνολο		536.304.000	254.000.000	1.600.000.000	1.854.000.000	2.390.304.000
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	Επιτροπή Διερεύνησης Ατυχημάτων και Ασφάλειας Πτήσεων						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	398.000				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	30.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		320.000				
	Σύνολο		718.000	0	0	0	718.000
	Επιτροπή Διερεύνησης Σιδηροδρομικών Ατυχημάτων και Συμβάντων						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	54.000				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	0				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		89.000				
	Σύνολο		143.000	0	0	0	143.000
	Ρυθμιστική Αρχή Σιδηροδρόμων						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	472.000				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	38.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		313.000				
	Σύνολο		785.000	0	0	0	785.000

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι. ΑΝΩΤΑΤΑ ΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019
(σε ευρώ)

α/α	ΦΟΡΕΙΣ	Λογαριασμοί	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟ- ΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΠΔΕ (7)			ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ 2019
				Εθνικό	Συγχρηματο- δοτούμενο	Σύνολο	
18	Υπουργείο Μεταναστευτικής Πολιτικής						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	15.013.000				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	1.311.000				
	<u>Μεταβιβάσεις:</u>	23	20.180.000				
	<i>Επιχορηγήσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης</i>	23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)					
	<i>Επιχορηγήσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης</i>	(23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)					
	<i>Αποδόσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης</i>	2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480	20.000.000				
	<i>Αποδόσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης</i>	2310880 μέρος, 2310980 μέρος					
	<i>Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες</i>	232, 233, 236, 239	180.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		6.107.000				
	Σύνολο		41.300.000	10.000.000	30.000.000	40.000.000	81.300.000
19	Υπουργείο Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	209.600.000				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	27.000.000				
	<u>Κοινωνικές παροχές</u>	22	5.300.000				
	<u>Μεταβιβάσεις:</u>	23	2.670.000				
	<i>Επιχορηγήσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης</i>	23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	0				
	<i>Επιχορηγήσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης</i>	(23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	115.000				
	<i>Αποδόσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης</i>	2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480	755.000				
	<i>Αποδόσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης</i>	2310880 μέρος, 2310980 μέρος	0				
	<i>Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες</i>	232, 233, 236, 239	1.800.000				
	<u>Επιδότησεις</u>	25	88.300.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		30.730.000				
	Σύνολο		336.600.000	13.000.000	26.000.000	39.000.000	375.600.000

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι. ΑΝΩΤΑΤΑ ΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019
(σε ευρώ)

α/α	ΦΟΡΕΙΣ	Λογαριασμοί	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟ- ΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΠΔΕ (7)			ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ 2019
				Εθνικό	Συγχρηματο- δοτούμενο	Σύνολο	
20	Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	42.697.000				
	<i>ΕΚ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	626.000				
	<u>Μεταβιβάσεις:</u>	23	221.655.000				
	<i>Επιχορηγήσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης</i>	23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	70.887.000				
	<i>Επιχορηγήσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης</i>	(23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	3.485.000				
	<i>Αποδόσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης</i>	2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480	1.000.000				
	<i>Αποδόσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης</i>	2310880 μέρος, 2310980 μέρος					
	Κάλυψη ελλείμματος ΕΛΕΓΕΠ	2390901001	142.678.000				
	Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες	232, 233, 236, 239 πλην του 2390901001	3.605.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		230.619.000				
	Σύνολο		494.971.000	3.000.000	700.000.000	703.000.000	1.197.971.000
21	Υπουργείο Τουρισμού						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	13.717.000				
	<i>ΕΚ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	370.000				
	<u>Μεταβιβάσεις:</u>	23	23.528.000				
	<i>Επιχορηγήσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης</i>	23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	1.600.000				
	<i>Επιχορηγήσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης</i>	(23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)					
	<i>Αποδόσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης</i>	2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480	21.608.000				
	<i>Αποδόσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης</i>	2310880 μέρος, 2310980 μέρος					
	Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες	232, 233, 236, 239	320.000				
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		7.855.000				
	Σύνολο		45.100.000	20.000.000	15.000.000	35.000.000	80.100.000

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι. ΑΝΩΤΑΤΑ ΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019
(σε ευρώ)

α/α	ΦΟΡΕΙΣ	Λογαριασμοί	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟ- ΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΠΔΕ (7)			ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ 2019
				Εθνικό	Συγχρηματο- δοτούμενο	Σύνολο	
22	Αποκεντρωμένες Διοικήσεις						
	<u>Παροχές σε εργαζομένους</u>	21	152.593.000				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές	21102, 21202, 21302	880.000				
	<u>Μεταβιβάσεις:</u>	23	0				
	<i>Επιχορηγήσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης</i>	23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)					
	<i>Επιχορηγήσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης</i>	(23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)					
	<i>Αποδόσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης</i>	2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480					
	<i>Αποδόσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης</i>	2310880 μέρος, 2310980 μέρος					
	<i>Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες</i>	232, 233, 236, 239					
	<u>Λοιπές δαπάνες</u>		23.603.000				
	Σύνολο		176.196.000	0	0	0	176.196.000
	Γενικό Σύνολο						
	Παροχές σε εργαζομένους	21	12.878.743.763				
	<i>εκ των οποίων:</i>						
	πρόσθετες αποδοχές (6)	21102, 21202, 21302	487.392.565				
	<u>Μεταβιβάσεις:</u>	23	24.586.339.300				
	<i>Επιχορηγήσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης</i>	23102, 23103, (23104 πλην του 2310480), (23105 πλην του 2310580), (23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	19.225.048.700				
	<i>Επιχορηγήσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης</i>	(23108 μέρος πλην του 2310880), (23109 μέρος πλην του 2310980), (234 μέρος πλην του 2340480)	194.450.800				
	<i>Αποδόσεις σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης</i>	2310180, 2310480, 2310580, 2310880 μέρος, 2310980 μέρος, 2340480	2.511.552.000				
	<i>Αποδόσεις σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης</i>	2310880 μέρος, 2310980 μέρος	14.200.000				
	Κάλυψη ελλείμματος ΕΛΕΓΕΠ	2390901001	142.678.000				
	Καταπτώσεις εγγυήσεων	23901 (ΓΚΔ)	404.964.000				
	<i>Λοιπές μεταβιβάσεις διάφορες</i>	232, 233, 236, 239 (πλην 23901 ΓΚΔ πλην 2390901001)	2.093.445.800				
	<i>Δαπάνες και λοιπές προμήθειες σύναψης και εξυπηρέτησης δημοσίου χρέους</i>	2430201, 2430219	20.000.000				
	<i>Λοιπές δαπάνες</i>		5.923.673.500				
	Βουλή των Ελλήνων (Τ.Π.)		134.985.000				
	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		43.543.741.563	1.550.000.000	5.750.000.000	7.300.000.000	50.843.741.563
	Τόκοι (σε καθαρή ταμειακή βάση)	26	6.200.100.000				6.200.100.000
	ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ		49.743.841.563	1.550.000.000	5.750.000.000	7.300.000.000	57.043.841.563

- (1) Στα όρια δαπανών του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης δεν περιλαμβάνεται πίστωση ύψους 11.980.000 ευρώ που αφορά σε αυξήσεις Μετοχικού Κεφαλαίου Διεθνών Οργανισμών.
- (2) Στο όριο των μεταβιβάσεων του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης & Κοινωνικής Αλληλεγγύης, περιλαμβάνεται και το ποσό των 760 εκατ. ευρώ για την καταβολή του Κοινωνικού Εισοδήματος Αλληλεγγύης (ΚΕΑ) από τον ΟΠΕΚΑ, ενώ έχει αφαιρεθεί ισόποσα από το όριο των Λοιπών Δαπανών.
- (3) Στα όρια δαπανών του τακτικού προϋπολογισμού του Υπουργείου Εξωτερικών δεν περιλαμβάνονται πιστώσεις ύψους 130.000 ευρώ που αφορούν σε χρεολύσια μεσο-μακροπρόθεσμου δανεισμού.
- (4) Στα όρια δαπανών του τακτικού προϋπολογισμού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δεν περιλαμβάνονται πιστώσεις για δαπάνες που αφορούν την Αρχή και καλύπτονται από το όριο δαπανών του Υπουργείου Οικονομικών (πλην Γενικών Κρατικών Δαπανών), λόγω μη δυνατότητας επιμερισμού τους επί του παρόντος.
- (5) Στις Γενικές Κρατικές Δαπάνες δεν περιλαμβάνονται πιστώσεις για χρηματοοικονομικές συναλλαγές (πληρωμές χρεολυσίων και πληρωμές για την συμμετοχή του Ελληνικού Δημοσίου στο Μετοχικό Κεφάλαιο διαφόρων εταιριών).
- (6) Οι πρόσθετες αποδοχές συμπεριλαμβάνουν και τις εργοδοτικές εισφορές, όπου αυτές έχουν εφαρμογή.
- (7) Δεν υπάρχουν διαθέσιμα διακριτά στοιχεία για το ΠΔΕ των Ανεξάρτητων Διοικητικών Αρχών τα ποσά των οποίων περιλαμβάνονται στο συνολικό όριο δαπανών του εκάστοτε υπουργείου.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΙ. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ 2019 ⁽¹⁾ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ πλην επαναταξινομημένων ΔΕΚΟ και ΑΔΑ (ποσά σε εκατ. ευρώ)		
ΥΠΟΥΡΓΕΙΑ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΑΚΤΙΚΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ	ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ⁽²⁾
1 Βουλή των Ελλήνων ⁽³⁾	0,7	-
2 Υπουργείο Εσωτερικών	1,6	0,0
3 Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης ⁽⁴⁾	0,9	5,0
4 Υπουργείο Ψηφιακής Πολιτικής, Τηλεπικοινωνιών και Ενημέρωσης	7,3	0,0
5 Υπουργείο Εθνικής Άμυνας	0,4	0,3
6 Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας & Θρησκευμάτων	393,3	37,0
7 Υπουργείο Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης		
α. ΑΚΑΓΕ	540,0	568,0
β. Λοιπά νομικά πρόσωπα	13,2	-1,0
8 Υπουργείο Εξωτερικών	0,0	0,0
9 Υπουργείο Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων	10,4	7,5
10 Υπουργείο Οικονομικών ⁽⁵⁾	24,2	270,0
11 Υπουργείο Υγείας ⁽⁶⁾	122,7	19,0
12 Υπουργείο Διοικητικής Ανασυγκρότησης	4,0	0,0
13 Υπουργείο Πολιτισμού και Αθλητισμού	71,2	38,0
14 Υπουργείο Περιβάλλοντος & Ενέργειας ⁽⁷⁾	21,6	-7,0
15 Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών	70,8	48,0
16 Υπουργείο Μεταναστευτικής Πολιτικής		
17 Υπουργείο Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής	0,0	4,0
18 Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων	25,9	9,0
19 Υπουργείο Τουρισμού		
ΣΥΝΟΛΑ	1.308,2	997,8

(1) Στη διαμόρφωση του δημοσιονομικού αποτελέσματος συμπεριλαμβάνονται και οι πόροι που προέρχονται από το ΠΔΕ.

(2) Στις περιπτώσεις που το δημοσιονομικό αποτέλεσμα του συνόλου των φορέων του Υπουργείου εμφανίζεται μηδενικό (0,0) σε εκατ. ευρώ, θα πρέπει ανά φορέα και σε ευρώ να είναι διάφορο του μηδενός σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παράγραφο 4.1.1 του Μέρους Β' της παρούσας.

(3) Αφορά στο Ίδρυμα για τον Κοινοβουλευτισμό και τη Δημοκρατία.

(4) Στο δημοσιονομικό αποτέλεσμα του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης περιλαμβάνεται ποσό 7,5 εκατ. ευρώ για καταπτώσεις εγγυήσεων ΕΤΕΑΝ.

(5) Στο δημοσιονομικό αποτέλεσμα του Υπουργείου Οικονομικών περιλαμβάνεται και απόδοση μερίσματος στο Ελληνικό Δημόσιο ύψους 72 εκατ. ευρώ

(6) Στα ποσά των επιχορηγήσεων περιλαμβάνονται εφημερίες ιατρών και πρόσθετες αμοιβές λοιπού προσωπικού (πλην ιατρών) του ΕΚΑΒ.

(7) Στο δημοσιονομικό αποτέλεσμα του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας περιλαμβάνεται και το αποτέλεσμα για τον ειδικό λογαριασμό ΛΑΓΗΕ.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΙΙ. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ 2019 ⁽¹⁾ ΕΠΑΝΑΤΑΞΙΝΟΜΗΜΕΝΕΣ ΔΕΚΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ (ποσά σε εκατ. ευρώ)		
ΥΠΟΥΡΓΕΙΑ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΑΚΤΙΚΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ	ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ⁽²⁾
1 Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης ΜΟΔ	0,0	0,0
2 Υπουργείο Ψηφιακής Πολιτικής, Τηλεπικοινωνιών και Ενημέρωσης ΕΡΤ ⁽³⁾	0,0	24,0
3 Υπουργείο Εθνικής Άμυνας Ελληνικά Αμυντικά Συστήματα ΑΒΕΕ ⁽⁴⁾	0,0	31,0
4 Υπουργείο Οικονομικών ΕΑΒ	0,0	9,0
5 Υπουργείο Υγείας ΚΕΕΛΠΝΟ	28,7	0,0
6 Υπουργείο Διοικητικής Ανασυγκρότησης Κοινωνία της Πληροφορίας	0,0	0,0
7 Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας Πράσινο Ταμείο	4,4	177,0
8 Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών ⁽⁵⁾ ΟΣΕ + ΕΡΓΟΣΕ + Αττικό Μετρό + ΟΑΣΑ + ΟΣΥ + ΟΑΣΘ υπό εκκαθάριση+ ΣΤΑΣΥ + ΕΓΝΑΤΙΑ ΟΔΟΣ	199,2	65,0
9 Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων ΕΛΓΑ+ ΟΠΕΚΕΠΕ	46,8	12,0
10 Υπουργείο Τουρισμού ΕΟΤ	23,2	5,0
ΣΥΝΟΛΑ	302,3	323,0

(1) Στη διαμόρφωση του ισοζυγίου συμπεριλαμβάνονται και οι πόροι που προέρχονται από το ΠΔΕ.

(2) Στις περιπτώσεις που το δημοσιονομικό αποτέλεσμα των φορέων εμφανίζεται μηδενικό (0,0) σε εκατ. ευρώ, θα πρέπει σε ευρώ να είναι διάφορο του μηδενός για τους λόγους που αναφέρονται στην παράγραφο 4.1.1 του Μέρους Β΄ της παρούσας.

(3) Στο δημοσιονομικό αποτέλεσμα της ΕΡΤ περιλαμβάνεται και απόδοση μερίσματος στο Ελληνικό Δημόσιο.

(4) Στο δημοσιονομικό αποτέλεσμα της ΕΑΣ ΑΒΕΕ περιλαμβάνονται καταπτώσεις εγγυήσεων σε ακαθάριστη βάση ύψους 38 εκατ. ευρώ (εκ των οποίων τόκοι 8 εκατ. ευρώ)

(5) Στο δημοσιονομικό αποτέλεσμα περιλαμβάνονται καταπτώσεις εγγυήσεων σε ακαθάριστη βάση ύψους 327 εκατ. ευρώ (εκ των οποίων τόκοι 72 εκατ. ευρώ) του ΟΣΕ.

Στον ανωτέρω πίνακα δεν περιλαμβάνεται το δημοσιονομικό αποτέλεσμα από τις συμβάσεις παραχώρησης αυτοκινητοδρόμων και της προσαρμογής για τον Ε.Λ.Ε.Γ.Π.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙV. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ 2019 ΑΔΑ που δεν ανήκουν στην Κεντρική Διοίκηση ως ειδικό φορέας (ποσά σε εκατ. ευρώ)			
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΕΣ ΑΡΧΕΣ		ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΑΚΤΙΚΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ	ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ
1	Επιτροπή Ανταγωνισμού ⁽¹⁾	0,0	0,0
2	Εθνική Επιτροπή Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων ⁽²⁾	0,0	0,4
3	Ρυθμιστική Αρχή Ενέργειας	0,0	2,0
4	Εθνική Αναλογιστική Αρχή	0,2	0,6
5	Επιτροπή Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων ⁽³⁾	0,0	3,2
6	Ελληνική Στατιστική Αρχή	45,5	-0,4
7	Ενιαία Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων ⁽⁴⁾	0,0	-1,4
8	Ελληνικό Δημοσιονομικό Συμβούλιο	1,1	0,0
9	Ρυθμιστική Αρχή Λιμένων	0,0	0,0
ΣΥΝΟΛΑ		46,8	4,4

(1) Στο δημοσιονομικό αποτέλεσμα της Επιτροπής Ανταγωνισμού δεν περιλαμβάνεται τυχόν απόδοση μερίσματος στο Ελληνικό Δημόσιο.

(2) Στο δημοσιονομικό αποτέλεσμα της Εθνικής Επιτροπής Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων περιλαμβάνεται και απόδοση μερίσματος στο Ελληνικό Δημόσιο ποσού 26,5 εκατ. ευρώ.

(3) Στο δημοσιονομικό αποτέλεσμα της Επιτροπής Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων δεν περιλαμβάνεται τυχόν απόδοση μερίσματος στο Ελληνικό Δημόσιο.

(4) Στο δημοσιονομικό αποτέλεσμα της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων δεν περιλαμβάνεται τυχόν απόδοση μερίσματος στο Ελληνικό Δημόσιο.

ΠΙΝΑΚΑΣ V. ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ – ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ & ΥΠΕ – ΠΕΔΥ 2019						
(ποσά σε εκατ. ευρώ)						
	ΕΣΥ	ΠΕΔΥ	ΝΠΔΔ ⁽¹⁾	ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ	ΩΝΑΣΕΙΟ	ΣΥΝΟΛΟ
Έσοδα	2.601	198	53	99	55	3.006
Μεταβιβάσεις από ΦΚΑ	778	0	25	40	45	888
Επιχορηγήσεις από τακτικό προϋπολογισμό για λειτουργικές δαπάνες	787	92	6	38	7	931
Επιχορηγήσεις από τακτικό προϋπολογισμό για αποζημίωση εφημεριών και λοιπών παροχών προσωπικού νοσηλευτικών ιδρυμάτων	300	40	3	0	0	343
Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ	45	0	5	0	0	50
Εισπράξεις υπέρ δημοσίου & τρίτων	280	32	3	0	0	315
Λοιπά έσοδα	130	34	11	10	3	188
Έσοδα από το μηχανισμό clawback	281	0	0	11	0	292
Έξοδα	2.771	200	47	100	64	3.182
Δαπάνες για φαρμακευτικό, υγειονομικό & ορθοπεδικό υλικό και αντιδραστήρια	1.532	0	31	41	25	1.629
Δαπάνες προσωπικού	143	7	4	36	33	223
Αποζημίωση εφημεριών και λοιπών παροχών προσωπικού νοσηλευτικών ιδρυμάτων	300	40	3	0	0	343
Λοιπές κατηγορίες εξόδων	471	121	1	23	6	622
Αποδόσεις εσόδων υπέρ δημοσίου & τρίτων	280	32	3	0	0	315
Δαπάνες επενδύσεων	45	0	5	0	0	50
Ταμειακό Ισοζύγιο	-170	-2	6	-1	-9	-176
Δημοσιονομικές προσαρμογές*	280	12	0	0	0	292
Δημοσιονομικό αποτέλεσμα	110	10	6	-1	-9	116

* Με τον όρο «δημοσιονομικές προσαρμογές» εννοείται η μεταβολή των απλήρωτων υποχρεώσεων προς τρίτους, καθώς και τις ποσοτικές διαφορές που προκύπτουν από έτος σε έτος λόγω της αναμενόμενης χρονικής υστέρησης που υπάρχει στην τελική εκκαθάριση των τιμολογίων των προμηθευτών και στην είσπραξη του clawback.

(1) Περιλαμβάνονται τα νοσοκομεία ΑΙΓΙΝΗΤΕΙΟ, ΑΡΕΤΑΙΕΙΟ, ΝΙΜΤΣ.

Τυχόν διαφορές στα αθροίσματα του ανωτέρω πίνακα οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

ΠΙΝΑΚΑΣ VI. ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ – ΟΚΑ 2019	
(ποσά σε εκατ. ευρώ)	
α) Ασφαλιστικά Ταμεία	
Εσοδα	41.437
Ασφαλιστικές εισφορές	13.585
Ρύθμιση οφειλών	1.074
Μεταβιβάσεις από ΑΚΑΓΕ	395
Κοινωνικοί πόροι	675
Μεταβιβάσεις από τακτικό προϋπολογισμό	12.948
Απόδοση περιουσίας	1.193
Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	11.414
Λοιπά έσοδα	153
Εξοδα	38.159
Συντάξεις	25.480
Κύριας ασφάλισης	22.252
Επικουρικής ασφάλισης	3.228
Λοιπές παροχές ασθένειας	174
Προνοιακές παροχές	634
Απόδοση εισπράξεων υπέρ τρίτων	11.414
Δαπάνες προσωπικού	207
Λοιπές δαπάνες (διοικητικές δαπάνες, λοιπές μεταβιβάσεις σε τρίτους, λοιπές δαπάνες)	249
Ταμειακό ισοζύγιο	3.278
Εθνικολογιστικές προσαρμογές	0
Δημοσιονομικό αποτέλεσμα	3.278
β) ΟΠΕΚΑ, ΝΑΤ (μη ασφαλιστικές αρμοδιότητες) ⁽¹⁾	
Εσοδα	2.688
Ασφαλιστικές εισφορές	6
Μεταβιβάσεις από τακτικό προϋπολογισμό	2.674
Απόδοση περιουσίας	8
Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	
Λοιπά έσοδα	
Εξοδα	2.688
Κοινωνικές παροχές	2.660
Δαπάνες προσωπικού	11
Απόδοση εισπράξεων υπέρ τρίτων	
Διοικητικές δαπάνες	17
Ταμειακό ισοζύγιο	0
Εθνικολογιστικές προσαρμογές	0
Δημοσιονομικό αποτέλεσμα	0

ΠΙΝΑΚΑΣ VI. ΟΡΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ – ΟΚΑ 2019	
(ποσά σε εκατ. ευρώ)	
γ) ΟΑΕΔ	
Εσοδα	3.027
Ασφαλιστικές εισφορές	1.921
Ρύθμιση οφειλών	187
Μεταβιβάσεις από κρατικό προϋπολογισμό	705
Απόδοση περιουσίας	58
Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	98
Λοιπά έσοδα	58
Εξοδα	2.518
Προνοιακές παροχές	2.195
Απόδοση εισπράξεων τρίτων	98
Δαπάνες προσωπικού	101
Λοιπές δαπάνες	124
Ταμειακό ισοζύγιο	509
Εθνικολογιστικές προσαρμογές	0
Δημοσιονομικό αποτέλεσμα	509
δ) ΕΟΠΥΥ	
Εσοδα	4.932
Ασφαλιστικές εισφορές	4.306
Ρύθμιση οφειλών	166
Κοινωνικοί Πόροι	0
Μεταβιβάσεις από τακτικό προϋπολογισμό	100
Απόδοση περιουσίας	40
Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	300
Λοιπά έσοδα	20
Εξοδα	4.853
Φαρμακευτική δαπάνη (καθαρή μετά την αφαίρεση clawback & rebate)	2.028
Λοιπές παροχές ασθένειας	1.450
Απόδοση εισπράξεων τρίτων	300
Δαπάνες προσωπικού	42
Διοικητικές δαπάνες	133
Μεταβιβάσεις προς φορείς γενικής κυβέρνησης	900
Ταμειακό ισοζύγιο	80
Εθνικολογιστικές προσαρμογές	-53
Δημοσιονομικό αποτέλεσμα	27

(1) Στα έσοδα από μεταβιβάσεις από τον τακτικό προϋπολογισμό περιλαμβάνεται και ποσό ύψους 760 εκατ. ευρώ για την επιχορήγηση του ΟΠΕΚΑ για την καταβολή του Κοινωνικού Εισοδήματος Αλληλεγγύης (ΚΕΑ) ενώ το όριο των κοινωνικών παροχών είναι ισόποσα προσαυξημένο σε σχέση με το ΜΠΔΣ 2019-2022 για το σκοπό αυτό.

(2) Το στοιχείο «εθνικολογιστικές προσαρμογές» στον ΕΟΠΥΥ δεν ταυτίζεται με τη μεταβολή των απλήρωτων υποχρεώσεων του φορέα προς τρίτους, καθώς ενσωματώνει επιπρόσθετα και τις ποσοτικές διαφορές που προκύπτουν από έτος σε έτος λόγω της αναμενόμενης χρονικής υστέρησης που υπάρχει στην τελική εκκαθάριση των τιμολογίων των προμηθευτών και παρόχων υγείας και στην είσπραξη του clawback.

ΠΙΝΑΚΑΣ VII. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ 2019	
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ (Δήμοι, Περιφέρειες και ΝΠ)	
(ποσά σε εκατ. ευρώ)	
	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019
A	Έσοδα (1+2+3+4+5+6)
1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό
2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ
3	Τόκοι
4	Έσοδα από προγράμματα της ΕΕ
5	Λοιπά έσοδα
6	Εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων
B	Έξοδα (1+2+3+4+5+6)
1	Αμοιβές προσωπικού
2	Κοινωνικές Παροχές
3	Τόκοι
4	Δαπάνες για επενδύσεις προ αποσβέσεων
5	Λοιπές δαπάνες
6	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων και λοιπές αποδόσεις
	Ταμειακό Ισοζύγιο
	Μεταβολή απλήρωτων υποχρεώσεων προς τρίτους
	Δημοσιονομικό αποτέλεσμα

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β

Πίνακας 1	Δαπάνες Κρατικού Προϋπολογισμού κατά μείζονα κατηγορία έτους 2019
Πίνακας 1α	Δαπάνες Τακτικού Προϋπολογισμού κατά μείζονα κατηγορία έτους 2019
Πίνακας 1β	Δαπάνες Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων κατά μείζονα κατηγορία έτους 2019
Πίνακας 2	Δαπάνες Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων
Πίνακας 3	Μεταβολές προσωπικού (μονίμων και ΙΔΑΧ) Φορέων Κεντρικής Διοίκησης
Πίνακας 4	Μεταβολές προσωπικού (μονίμων και ΙΔΑΧ) Φορέων Γενικής Κυβέρνησης
Πίνακας 5	Μεταβολές προσωπικού ΙΔΟΧ Φορέων Κεντρικής Διοίκησης και Γενικής Κυβέρνησης
Πίνακας 6	Έσοδα - Έξοδα ΝΠΔΔ και ειδικών λογαριασμών που εφαρμόζουν την κωδική κατάταξη εσόδων εξόδων ΝΠΔΔ
Πίνακας 7	Έσοδα - Έξοδα ΔΕΚΟ, ΝΠΙΔ και ειδικών λογαριασμών
Πίνακας 7α	Προϋπολογισθείσες μη μισθολογικές παροχές
Πίνακας 7β	Προϋπολογισθείσες δαπάνες μετακίνησης
Πίνακας 8	Έσοδα - Έξοδα ΟΚΑ (Ασφαλιστικά Ταμεία, ΟΑΕΔ, ΕΟΠΥΥ)
Πίνακας 9	Έσοδα - Έξοδα Νοσοκομείων που εφαρμόζουν την κωδική κατάταξη εσόδων εξόδων ΝΠΔΔ
Πίνακας 10	Έσοδα - Έξοδα ΥΠΕ – ΠΕΔΥ που εφαρμόζουν την κωδική κατάταξη εσόδων εξόδων ΝΠΔΔ
Πίνακας 11	Κοινωνικός Προϋπολογισμός
Πίνακας 12	Έσοδα από ασφαλιστικές εισφορές ΟΚΑ (Ασφαλιστικά Ταμεία, ΟΑΕΔ, ΕΟΠΥΥ)
Πίνακας 13	Έσοδα - Έξοδα ΟΤΑ
Πίνακας 13α	Έσοδα - Έξοδα Δήμων
Πίνακας 13β	Έσοδα - Έξοδα Περιφερειών
Πίνακας 13γ	Έσοδα - Έξοδα Νομικών Προσώπων ΟΤΑ

α/α	Λογαριασμός	Περιγραφή	Πρόβλεψη 2019
1	21	Παροχές σε εργαζομένους	1Α + 1Β + 1Γ + 1Δ + 1Ε
1Α	21101 + 21201 + 21301	Τακτικές αποδοχές	0
1Β	21102 + 21202 + 21302	Πρόσθετες αποδοχές	0
1Γ	21103 + 21203 + 21303	Αποδοχές σε είδος	0
1Δ	21304	Παροχές κληρωτών	0
1Ε	21901 + 21902 + 21903	Εργοδοτικές εισφορές	1Ε. 5 (α + β + γ)
1Ε. 5α	2190101 + 2190201 + 2190301	ΕΦΚΑ	0
1Ε. 5β	2190102 + 2190202 + 2190302	ΕΟΠΥΥ	0
1Ε. 5γ	2190103 + 2190203 + 2190303	λοιπά ταμεία	0
2	22	Κοινωνικές Παροχές	0
3	23	Μεταβιβάσεις	3Α + 3Β + 3Γ + 3Δ + 3Ε + 3ΣΤ
3Α	231	Τρέχουσες εγχώριες μεταβιβάσεις	3Α. (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)
3Α. 1	23101	Μεταβιβάσεις στην Κεντρική Διοίκηση	3Α. 1α
3Α. 1α	2310180	Αποδόσεις στην Κεντρική Διοίκηση	0
3Α. 2	23102 + 23103	Μεταβιβάσεις σε νοσοκομεία και στις Υγειονομικές Περιφέρειες- Πρωτοβάθμιο Εθνικό Δίκτυο Υγείας (ΥΠΕ-ΠΕΔΥ)	3Α. 2 (α + β)
3Α. 2α	2310201 + 2310204 + 2310205 + 2310270 + 2310301 + 2310304 + 2310305 + 2310370	Επιχορηγήσεις (πλην υπερωριών και εφημεριών)	0
3Α. 2β	2310202 + 2310203 + 2310302 + 2310303	Επιχορηγήσεις υπερωριών και εφημεριών	0
3Α. 3	23104	Μεταβιβάσεις σε Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.)	3Α. 3 (α + β)
3Α. 3α	23104 πλην 2310480	Επιχορηγήσεις σε ΟΤΑ	0
3Α. 3β	2310480	Αποδόσεις σε ΟΤΑ	0
3Α. 4	23105	Μεταβιβάσεις σε ΟΚΑ	3Α. 4 (α + β)
3Α. 4α	23105 πλην 2310580	Επιχορηγήσεις σε ΟΚΑ	0
3Α. 4β	2310580	Αποδόσεις σε ΟΚΑ	0
3Α. 5	23108	Μεταβιβάσεις σε λοιπά νομικά πρόσωπα	3Α. 5 (α + β)
3Α. 5α	23108 πλην 2310880	Επιχορηγήσεις σε λοιπά νομικά πρόσωπα	0
3Α. 5β	2310880	Αποδόσεις σε λοιπούς φορείς με νομική προσωπικότητα	0
3Α. 6	23109	Λοιπές μεταβιβάσεις	3Α. 6 (α + β)
3Α. 6α	23109 πλην 2310980	Λοιπές επιχορηγήσεις	0
3Α. 6β	2310980	Αποδόσεις σε φυσικά πρόσωπα και φορείς χωρίς νομική προσωπικότητα	0
3Β	232	Τρέχουσες μεταβιβάσεις προς οργανισμούς και κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε)	
3Γ	233	Τρέχουσες μεταβιβάσεις σε φορείς του εξωτερικού	
3Δ	234	Επιχορηγήσεις επενδύσεων εσωτερικού	3Δ (1 + 2)
3Δ. 1	234 πλην 2340480	Επιχορηγήσεις επενδύσεων εσωτερικού	0
3Δ. 2	2340480	Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι (Κ.Α.Π.) για επενδυτικές δαπάνες Δήμων	0
3Ε	236	Επιχορηγήσεις επενδύσεων εξωτερικού	0
3ΣΤ	239	Λοιπές κεφαλαιακές μεταβιβάσεις	3ΣΤ (1 + 2 + 3 + 4)
3ΣΤ. 1	23901	Καταπτώσεις εγγυήσεων	0
3ΣΤ. 2	23902	Αναλήψεις χρεών	0
3ΣΤ. 3	23905	Αποζημιώσεις λόγω δικαστικών αποφάσεων	0
3ΣΤ. 4	23903 + 23904 + 23909	Κεφαλαιουχικές ενισχύσεις - Δωρεές -Λοιπές κεφαλαιακές μεταβιβάσεις διάφορες	0

α/α	Λογαριασμός	Περιγραφή	
4	24	Αγορές αγαθών και υπηρεσιών	0
5	25	Επιδότησεις	0
6	26	Τόκοι	0
7	27	Λοιπές Δαπάνες	0
8	29	Πιστώσεις υπό κατανομή	8Α + 8Β + 8Γ
8Α	29101	Αποθεματικό	0
8Β	29102	Πιστώσεις υπό κατανομή για δαπάνες πλήρωσης θέσεων προσωπικού	0
8Γ	29103 + 29104 + 29105 + 29106	Λοιπές πιστώσεις υπό κατανομή	0
9	31	Πάγια περιουσιακά στοιχεία	0
10	33	Τιμαλή	0
A	Συνολικές Δαπάνες	1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10	0
B	Πρωτογενείς Δαπάνες	A - 6	0
11	41	Ειδικά τραβηκτικά δικαιώματα (SDRs)	0
12	43	Χρεωστικοί τίτλοι	0
13	44	Δάνεια	0
14	45	Συμμετοχικοί τίτλοι και μερίδια επενδυτικών κεφαλαίων	0
15	49	Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	0
16	51	Ειδικά τραβηκτικά δικαιώματα (SDRs)	0
17	52	Υποχρεώσεις από Νόμισμα και καταθέσεις	0
18	53	Χρεωστικοί τίτλοι (υποχρεώσεις)	0
19	54	Δάνεια	0
20	57	Χρηματοοικονομικά παράγωγα	0
Γ	Σύνολο Δαπανών (μη Χρηματοοικονομικές και Χρηματοοικονομικές)	A + (11 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20)	0
Πληροφοριακά στοιχεία			
A.	Μεταναστευτικές ροές	(με βάση τον ειδικό φορέα του κάθε υπουργείου)	0

α/α	Λογαριασμός	Περιγραφή	Πρόβλεψη 2019
1	21	Παροχές σε εργαζομένους	1Α + 1Β + 1Γ + 1Δ + 1Ε
1Α	21101 + 21201 + 21301	Τακτικές αποδοχές	0
1Β	21102 + 21202 + 21302	Πρόσθετες αποδοχές	
1C	21103 + 21203 + 21303	Αποδοχές σε είδος	
1Δ	21304	Παροχές κληρωτών	
1Ε	21901 + 21902 + 21903	Εργοδοτικές εισφορές	
1Ε. 5α	2190101 + 2190201 + 2190301	ΕΦΚΑ	1Ε. 5 (α + β + γ)
1Ε. 5β	2190102 + 2190202 + 2190302	ΕΟΠΥΥ	0
1Ε. 5γ	2190103 + 2190203 + 2190303	λοιπά ταμεία	
2	22	Κοινωνικές Παροχές	
3	23	Μεταβιβάσεις	3Α + 3Β + 3Γ + 3Δ + 3Ε + 3ΣΤ
3Α	231	Τρέχουσες εγχώριες μεταβιβάσεις	3Α. (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)
3Α. 1	23101	Μεταβιβάσεις στην Κεντρική Διοίκηση	3Α. 1α
3Α. 1α	2310180	Αποδόσεις στην Κεντρική Διοίκηση	0
3Α. 2	23102 + 23103	Μεταβιβάσεις σε νοσοκομεία και στις Υγειονομικές Περιφέρειες- Πρωτοβάθμιο Εθνικό Δίκτυο Υγείας (ΥΠΕ-ΠΕΔΥ)	3Α. 2 (α + β)
3Α. 2α	2310201 + 2310204 + 2310205 + 2310270 + 2310301 + 2310304 + 2310305 + 2310370	Επιχορηγήσεις (πλην υπερωριών και εφημεριών)	0
3Α. 2β	2310202 + 2310203 + 2310302 + 2310303	Επιχορηγήσεις υπερωριών και εφημεριών	
3Α. 3	23104	Μεταβιβάσεις σε Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.)	3Α. 3 (α + β)
3Α. 3α	23104 πλην 2310480	Επιχορηγήσεις σε ΟΤΑ	0
3Α. 3β	2310480	Αποδόσεις σε ΟΤΑ	
3Α. 4	23105	Μεταβιβάσεις σε ΟΚΑ	3Α. 4 (α + β)
3Α. 4α	23105 πλην 2310580	Επιχορηγήσεις σε ΟΚΑ	0
3Α. 4β	2310580	Αποδόσεις σε ΟΚΑ	
3Α. 5	23108	Μεταβιβάσεις σε λοιπά νομικά πρόσωπα	3Α. 5 (α + β)
3Α. 5α	23108 πλην 2310880	Επιχορηγήσεις σε λοιπά νομικά πρόσωπα	0
3Α. 5β	2310880	Αποδόσεις σε λοιπούς φορείς με νομική προσωπικότητα	
3Α. 6	23109	Λοιπές μεταβιβάσεις	3Α. 6 (α + β)
3Α. 6α	23109 πλην 2310980	Λοιπές επιχορηγήσεις	0
3Α. 6β	2310980	Αποδόσεις σε φυσικά πρόσωπα και φορείς χωρίς νομική προσωπικότητα	
3Β	232	Τρέχουσες μεταβιβάσεις προς οργανισμούς και κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε)	0
3Γ	233	Τρέχουσες μεταβιβάσεις σε φορείς του εξωτερικού	
3Δ	234	Επιχορηγήσεις επενδύσεων εσωτερικού	
3Δ. 1	234 πλην 2340480	Επιχορηγήσεις επενδύσεων εσωτερικού	
3Δ. 2	2340480	Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι (Κ.Α.Π.) για επενδυτικές δαπάνες Δήμων	
3Ε	236	Επιχορηγήσεις επενδύσεων εξωτερικού	0
3ΣΤ	239	Λοιπές κεφαλαιακές μεταβιβάσεις	
3ΣΤ. 1	23901	Καταπτώσεις εγγυήσεων	
3ΣΤ. 2	23902	Αναλήψεις χρεών	
3ΣΤ. 3	23905	Αποζημιώσεις λόγω δικαστικών αποφάσεων	
3ΣΤ. 4	23903 + 23904 + 23909	Κεφαλαιουχικές ενισχύσεις - Δωρεές -Λοιπές κεφαλαιακές μεταβιβάσεις διάφορες	3ΣΤ (1 + 2 + 3 + 4)

α/α	Λογαριασμός	Περιγραφή		
4	24	Αγορές αγαθών και υπηρεσιών		
5	25	Επιδοτήσεις		
6	26	Τόκοι		
7	27	Λοιπές Δαπάνες		
8	29	Πιστώσεις υπό κατανομή	8Α + 8Β + 8Γ	0
8Α	29101	Αποθεματικό		
8Β	29102	Πιστώσεις υπό κατανομή για δαπάνες πλήρωσης θέσεων προσωπικού		
8Γ	29103 + 29104 + 29105 + 29106	Λοιπές πιστώσεις υπό κατανομή		
9	31	Πάγια περιουσιακά στοιχεία		
10	33	Τιμαλή		
A	Συνολικές Δαπάνες		1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10	0
B	Πρωτογενείς Δαπάνες		A - 6	0
11	41	Ειδικά τραβηκτικά δικαιώματα (SDRs)		
12	43	Χρεωστικοί τίτλοι		
13	44	Δάνεια		
14	45	Συμμετοχικοί τίτλοι και μερίδια επενδυτικών κεφαλαίων		
15	49	Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις		
16	51	Ειδικά τραβηκτικά δικαιώματα (SDRs)		
17	52	Υποχρεώσεις από Νόμισμα και καταθέσεις		
18	53	Χρεωστικοί τίτλοι (υποχρεώσεις)		
19	54	Δάνεια		
20	57	Χρηματοοικονομικά παράγωγα		
Γ	Σύνολο Δαπανών (μη Χρηματοοικονομικές και Χρηματοοικονομικές)		A + (11 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20)	0
Πληροφοριακά στοιχεία				
A.	Μεταναστευτικές ροές		(με βάση τον ειδικό φορέα του κάθε υπουργείου)	

α/α	Λογαριασμός	Περιγραφή		Πρόβλεψη	Πρόβλεψη	Πρόβλεψη
				2019	2019	2019
				Εθνικό σκέλος	Συγχρηματοδοτούμ ενο σκέλος	Σύνολο ΠΔΕ
1	21	Παροχές σε εργαζομένους	1Α + 1Β + 1Γ + 1Δ + 1Ε			
1Α	21101 + 21201 + 21301	Τακτικές αποδοχές				
1Β	21102 + 21202 + 21302	Πρόσθετες αποδοχές				
1Γ	21103 + 21203 + 21303	Αποδοχές σε είδος				
1Δ	21304	Παροχές κληρωτών				
1Ε	21901 + 21902 + 21903	Εργοδοτικές εισφορές	1Ε. 5 (α + β + γ)			
1Ε. 5α	2190101 + 2190201 + 2190301	ΕΦΚΑ				
1Ε. 5β	2190102 + 2190202 + 2190302	ΕΟΠΥΥ				
1Ε. 5γ	2190103 + 2190203 + 2190303	λοιπά ταμεία				
2	22	Κοινωνικές Παροχές				
3	23	Μεταβιβάσεις	3Α + 3Β + 3Γ + 3Δ + 3Ε + 3ΣΤ			
3Α	231	Τρέχουσες εγχώριες μεταβιβάσεις	3Α. (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)			
3Α. 1	23101	Μεταβιβάσεις στην Κεντρική Διοίκηση	3Α. 1α			
3Α. 1α	2310180	Αποδόσεις στην Κεντρική Διοίκηση				
3Α. 2	23102 + 23103	Μεταβιβάσεις σε νοσοκομεία και στις Υγειονομικές Περιφέρειες-Πρωτοβάθμιο Εθνικό Δίκτυο Υγείας (ΥΠΕ-ΠΕΔΥ)	3Α. 2 (α + β)			
3Α. 2α	2310201 + 2310204 + 2310205 + 2310270 + 2310301 + 2310304 + 2310305 + 2310370	Επιχορηγήσεις (πλην υπερωριών και εφημεριών)				
3Α. 2β	2310202 + 2310203 + 2310302 + 2310303	Επιχορηγήσεις υπερωριών και εφημεριών				
3Α. 3	23104	Μεταβιβάσεις σε Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.)	3Α. 3 (α + β)			
3Α. 3α	23104 πλην 2310480	Επιχορηγήσεις σε ΟΤΑ				
3Α. 3β	2310480	Αποδόσεις σε ΟΤΑ				
3Α. 4	23105	Μεταβιβάσεις σε ΟΚΑ	3Α. 4 (α + β)			
3Α. 4α	23105 πλην 2310580	Επιχορηγήσεις σε ΟΚΑ				
3Α. 4β	2310580	Αποδόσεις σε ΟΚΑ				
3Α. 5	23108	Μεταβιβάσεις σε λοιπά νομικά πρόσωπα	3Α. 5 (α + β)			
3Α. 5α	23108 πλην 2310880	Επιχορηγήσεις σε λοιπά νομικά πρόσωπα				
3Α. 5β	2310880	Αποδόσεις σε λοιπούς φορείς με νομική προσωπικότητα				
3Α. 6	23109	Λοιπές μεταβιβάσεις	3Α. 6 (α + β)			
3Α. 6α	23109 πλην 2310980	Λοιπές επιχορηγήσεις				
3Α. 6β	2310980	Αποδόσεις σε φυσικά πρόσωπα και φορείς χωρίς νομική προσωπικότητα				
3Β	232	Τρέχουσες μεταβιβάσεις προς οργανισμούς και κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε)				
3Γ	233	Τρέχουσες μεταβιβάσεις σε φορείς του εξωτερικού				
3Δ	234	Επιχορηγήσεις επενδύσεων εσωτερικού	3Δ (1 + 2)			
3Δ. 1	234 πλην 2340480	Επιχορηγήσεις επενδύσεων εσωτερικού				
3Δ. 2	2340480	Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι (Κ.Α.Π.) για επενδυτικές δαπάνες Δήμων				
3Ε	236	Επιχορηγήσεις επενδύσεων εξωτερικού				
3ΣΤ	239	Λοιπές κεφαλαιακές μεταβιβάσεις	3ΣΤ (1 + 2 + 3 + 4)			
3ΣΤ. 1	23901	Καταπτώσεις εγγυήσεων				
3ΣΤ. 2	23902	Αναλήψεις χρεών				
3ΣΤ. 3	23905	Αποζημιώσεις λόγω δικαστικών αποφάσεων				
3ΣΤ. 4	23903 + 23904 + 23909	Κεφαλαιουχικές ενισχύσεις - Δωρεές - Λοιπές κεφαλαιακές μεταβιβάσεις διάφορες				

α/α	Λογαριασμός	Περιγραφή	Πρόβλεψη 2019		
			Εθνικό σκέλος	Συγχρηματοδοτούμενο σκέλος	Σύνολο ΠΔΕ
4	24	Αγορές αγαθών και υπηρεσιών			0
5	25	Επιδότησεις			0
6	26	Τόκοι			0
7	27	Λοιπές Δαπάνες			0
8	29	Πιστώσεις υπό κατανομή	8Α + 8Β + 8Γ		
8Α	29101	Αποθεματικό			0
8Β	29102	Πιστώσεις υπό κατανομή για δαπάνες πλήρωσης θέσεων προσωπικού			0
8Γ	29103 + 29104 + 29105 + 29106	Λοιπές πιστώσεις υπό κατανομή			0
9	31	Πάγια περιουσιακά στοιχεία			0
10	33	Τιμαλή			0
A	Συνολικές Δαπάνες	1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10	0	0	0
B	Πρωτογενείς Δαπάνες	A - 6	0	0	0
11	41	Ειδικά τραβηκτικά δικαιώματα (SDRs)			0
12	43	Χρεωστικοί τίτλοι			0
13	44	Δάνεια			0
14	45	Συμμετοχικοί τίτλοι και μερίδια επενδυτικών			0
15	49	Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις			0
16	51	Ειδικά τραβηκτικά δικαιώματα (SDRs)			0
17	52	Υποχρεώσεις από Νόμισμα και καταθέσεις			0
18	53	Χρεωστικοί τίτλοι (υποχρεώσεις)			0
19	54	Δάνεια			0
20	57	Χρηματοοικονομικά παράγωγα			0
Γ	Σύνολο Δαπανών (μη Χρηματοοικονομικές και Χρηματοοικονομικές)	A + (11 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20)	0	0	0
Πληροφοριακά στοιχεία					
A.	Μεταναστευτικές ροές	(με βάση τον ειδικό φορέα του κάθε υπουργείου)	0		
Το σύνολο του Φορέα εμφανίζεται στη γραμμή 8Γ "Λοιπές πιστώσεις υπό κατανομή" με διάκριση σε εθνικό και συγχρηματοδοτούμενο σκέλος ΠΔΕ.					

Πίνακας 2

Φορέας (1).....
 Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (Δαπάνες ΠΔΕ)

(Ποσά σε €)

	2018 Εκτιμήσεις			2019 Ποσό για κατανομή			2019 Κατανομημένο ποσό		
	Εθνικό	Συγχ/νο	Σύνολο	Εθνικό	Συγχ/νο	Σύνολο	Εθνικό	Συγχ/νο	Σύνολο
1. Επιχορηγήσεις σε :	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1α. ΦΟΡΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΓΕΝ. ΚΥΒΕΡΝ. (ΓΚ) (ενδεικτικά παραδείγματα φορέων) ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε. ΑΔΜΗΕ Α.Ε.									
Σύνολο α	0	0	0				0	0	0
1β. ΦΟΡΕΙΣ ΕΝΤΟΣ ΓΚ & ΥΠΟΤΟΜΕΙΣ (ενδεικτικά παραδείγματα φορέων) ΟΣΕ Α.Ε. - ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε. ΟΑΣΑ Α.Ε. - ΣΤΑΣΥ Α.Ε. ΟΑΣΑ Α.Ε. - ΟΣΥ Α.Ε. ΟΑΣΘ Α.Ε. υπό εκκαθάριση ΕΓΝΑΤΙΑ ΟΔΟΣ Α.Ε. ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ Α.Ε. ΜΟΔ Α.Ε. ΚιΤ Α.Ε. ΕΟΤ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΟΠΕΚΕΠΕ ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΟΤΑ (α' & β' βαθμού) ΟΚΑ ΚΕΕΛΠΝΟ Ειδικό Λογαριασμοί Κονδυλίων ΑΕΙ-ΤΕΙ				0	0	0			
Σύνολο β	0	0	0				0	0	0
2. Λοιπές δαπάνες ΠΔΕ				0	0	0			
Γενικό Σύνολο Δαπανών ΠΔΕ (1 +2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0

1. Περιλαμβάνονται οι φορείς χρηματοδότησης του ΠΔΕ, δηλαδή τα Υπουργεία και η Βουλή των Ελλήνων, αλλά και του ΠΔΕ Περιφερειακού Επιπέδου για το οποίο εγγράφονται πιστώσεις στον προϋπολογισμό του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης και κατανομούνται με απόφαση του Υπουργού σε κάθε περιφέρεια.

Πίνακας 3
ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (Μονίμων και ΙΔΑΧ) ΦΟΡΕΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Υπουργείο / Αποκεντρωμένη Διοίκηση
 Ειδικός Φορέας

	ΕΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΟ					ΕΙΔΙΚΟ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΟ				
	Μόνιμοι ¹	ΙΔΑΧ ¹	Σύνολο ¹	Δαπάνη/ Εξοικονόμηση για το τρέχον έτος (ποσά σε ευρώ)	Δαπάνη/ Εξοικονόμηση σε ετήσια βάση (ποσά σε ευρώ)	Μόνιμοι ¹	ΙΔΑΧ ¹	Σύνολο ¹	Δαπάνη/ Εξοικονόμηση για το τρέχον έτος (ποσά σε ευρώ)	Δαπάνη/ Εξοικονόμηση σε ετήσια βάση (ποσά σε ευρώ)
	(Α)	(Β)	(Α)+(Β)			(Α)	(Β)	(Α)+(Β)		
1. Αριθμός Μισθοδοτούμενων στην αρχή του έτους (1/1) και Συνολικό Κόστος²			0		0,00			0		0,00
2. Εισροές προσωπικού (επιβάρυνση δαπανών) Προσλήψεις - Επαναφορές Κινητικότητα προσωπικού (μετατάξεις, αποσπάσεις κλπ)	0	0	0	0,00	0,00	0	0	0	0,00	0,00
3. Εκροές προσωπικού (εξοικονόμηση δαπανών) Αποχωρήσεις λόγω συνταξιοδότησης Αποχωρήσεις λόγω απολύσεων Λοιπές αποχωρήσεις (θάνατοι, κλπ) Κινητικότητα προσωπικού (μετατάξεις, αποσπάσεις κλπ)	0	0	0	0,00	0,00	0	0	0	0,00	0,00
4. Αριθμός Μισθοδοτούμενων στο τέλος του α' εξαμήνου (30/6) και Συνολικό Κόστος (4=1+2-3)³	0	0	0	0,00	0,00	0	0	0	0,00	0,00

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

- Αριθμός προσωπικού που βαρύνει τις πιστώσεις των ΚΑΕ μισθοδοσίας, συμφωνεί με τις αντίστοιχες μισθοδοτικές καταστάσεις.
- Στην αρχή του έτους συμπληρώνεται ο αριθμός προσωπικού που μισθοδοτείται από τον φορέα 1/1/2018, με εκτιμώμενη δαπάνη μισθοδοσίας για το τρέχον έτος 2018, η οποία θα πρέπει να συμπίπτει με τη δαπάνη μισθοδοσίας σε ετήσια βάση (12 μήνες).
- Στο τέλος του α' εξαμήνου, καταλήγει ο αριθμός προσωπικού που μισθοδοτείται από τον φορέα 30/6/2018, με εκτιμώμενη δαπάνη μισθοδοσίας για το τρέχον έτος 2018 και εκτίμηση δαπάνης μισθοδοσίας σε ετήσια βάση (12 μήνες).

..... 2018
 Ο Προϊστάμενος

Πίνακας 4
ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (Μονίμων και ΙΔΑΧ) ΦΟΡΕΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Εποπτεύον Υπουργείο

Νομικό Πρόσωπο

	2017		2018			2019		
	Αριθμός Προσωπικού ¹	Δαπάνη/ Εξοικονόμηση για το υπό εξέταση έτος (ποσά σε ευρώ)	Αριθμός Προσωπικού ¹	Δαπάνη/ Εξοικονόμηση για το υπό εξέταση έτος (ποσά σε ευρώ)	Δαπάνη/ Εξοικονόμηση σε ετήσια βάση (ποσά σε ευρώ)	Αριθμός Προσωπικού ¹	Δαπάνη/ Εξοικονόμηση για το υπό εξέταση έτος (ποσά σε ευρώ)	Δαπάνη/ Εξοικονόμηση σε ετήσια βάση (ποσά σε ευρώ)
1. Αριθμός Μισθοδοτούμενων στην αρχή του έτους (1/1) και Συνολικό Κόστος ²			0		0,00	0		0,00
2. <u>ΕΙΣΡΟΕΣ</u> προσωπικού (επιβάρυνση δαπανών) Προσλήψεις - Επαναφορές Κινητικότητα προσωπικού (μετατάξεις, αποσπάσεις κλπ)	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
3. <u>ΕΚΡΟΕΣ</u> προσωπικού (εξοικονόμηση δαπανών) Αποχωρήσεις λόγω συνταξιοδότησης Αποχωρήσεις λόγω απολύσεων Λοιπές αποχωρήσεις (θάνατοι κλπ) Κινητικότητα προσωπικού (μετατάξεις, αποσπάσεις κλπ)	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
4. Αριθμός Μισθοδοτούμενων στο τέλος του έτους (31/12) και Συνολικό Κόστος (4=1+2-3) ³	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

- Αριθμός προσωπικού που βαρύνει τις πιστώσεις των ΚΑΕ μισθοδοσίας του νομικού προσώπου και συμφωνεί με τις αντίστοιχες μισθοδοτικές καταστάσεις.
- Στην αρχή του έτους συμπληρώνεται ο αριθμός προσωπικού που μισθοδοτείται από τον φορέα 1/1, με εκτιμώμενη δαπάνη μισθοδοσίας για το υπό εξέταση έτος, η οποία θα πρέπει να συμπίπτει με τη δαπάνη μισθοδοσίας σε ετήσια βάση (12 μήνες).
- Στο τέλος του έτους, καταλήγει ο αριθμός προσωπικού που μισθοδοτείται από τον φορέα 31/12, με εκτιμώμενη δαπάνη μισθοδοσίας για το υπό εξέταση έτος και εκτίμηση δαπάνης μισθοδοσίας σε ετήσια βάση (12 μήνες).

..... 2018

Ο Προϊστάμενος

Πίνακας 5
ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΟΡΙΣΜΕΝΟΥ ΧΡΟΝΟΥ (ΙΔΟΧ)

Φορέας Κεντρικής Διοίκησης (Υπουργείο κ.λπ.)

Κατηγορία Προσωπικού ³	2017					2018 ²					2019 ²				
	Αριθμός προσωπικού	Έναρξη απασχόλησης	Συνολική Διάρκεια Απασχόλησης (σε μήνες)	Δαπάνη για το υπό εξέταση έτος (ποσά σε ευρώ)	Συνολική Δαπάνη ⁴ (ποσά σε ευρώ)	Αριθμός προσωπικού	Έναρξη απασχόλησης	Συνολική Διάρκεια Απασχόλησης (σε μήνες)	Δαπάνη για το υπό εξέταση έτος (ποσά σε ευρώ)	Συνολική Δαπάνη ⁴ (ποσά σε ευρώ)	Αριθμός προσωπικού	Έναρξη απασχόλησης	Συνολική Διάρκεια Απασχόλησης (σε μήνες)	Δαπάνη για το υπό εξέταση έτος (ποσά σε ευρώ)	Συνολική Δαπάνη ⁴ (ποσά σε ευρώ)
π.χ. Εποχικοί πυροσβέστες π.χ. Αναπληρωτές Εκπαιδευτικοί															
Σύνολο¹	0			0,00	0,00	0			0,00	0,00	0			0,00	0,00

Φορέας Γενικής Κυβέρνησης (Νομικό Πρόσωπο)

Κατηγορία Προσωπικού ³	2017					2018 ²					2019 ²				
	Αριθμός προσωπικού	Έναρξη απασχόλησης	Συνολική Διάρκεια Απασχόλησης (σε μήνες)	Δαπάνη για το υπό εξέταση έτος (ποσά σε ευρώ)	Συνολική Δαπάνη ⁴ (ποσά σε ευρώ)	Αριθμός προσωπικού	Έναρξη απασχόλησης	Συνολική Διάρκεια Απασχόλησης (σε μήνες)	Δαπάνη για το υπό εξέταση έτος (ποσά σε ευρώ)	Συνολική Δαπάνη ⁴ (ποσά σε ευρώ)	Αριθμός προσωπικού	Έναρξη απασχόλησης	Συνολική Διάρκεια Απασχόλησης (σε μήνες)	Δαπάνη για το υπό εξέταση έτος (ποσά σε ευρώ)	Συνολική Δαπάνη ⁴ (ποσά σε ευρώ)
Σύνολο¹	0			0,00	0,00	0			0,00	0,00	0			0,00	0,00

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Προσωπικό που βαρύνει τις πιστώσεις των ΚΑΕ μισθοδοσίας και συμφωνεί με τις αντίστοιχες μισθοδοτικές καταστάσεις. Στην περίπτωση ΙΔΟΧ προσωπικού, του οποίου η μισθοδοσία βαρύνει ΚΑΕ πέραν της μισθοδοσίας, να συμπληρώνεται ξεχωριστή γραμμή στον πίνακα.
2. Οι στήλες για τα έτη 2018 και 2019 συμπληρώνονται εφόσον έχουν δοθεί σχετικές εγκρίσεις και κατόπιν αξιολόγησης των αιτημάτων για τους φορείς του Κεφ. Α' του Ν. 3429/2005.
3. Σε περίπτωση που το εν λόγω προσωπικό απασχολείται κατά τη λήξη του προηγούμενου έτους και την αρχή του επόμενου έτους (όπως αναπληρωτές εκπαιδευτικοί ανά σχολικό έτος), να αναγράφεται ξεχωριστά ο αριθμός και η αντίστοιχη δαπάνη εποχικού προσωπικού ανά εγκριτική απόφαση ανά έτος.
4. Σε περίπτωση που η απασχόληση του εποχικού προσωπικού ολοκληρώνεται εντός του ίδιου έτους, τότε η στήλη της συνολικής δαπάνης θα συμπίπτει με τη στήλη της δαπάνης για το υπό εξέταση έτος.

..... 2018

Ο Προϊστάμενος

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2017	ΑΡΧΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ 2018 (αρχικός Π/Υ + τροποποιήσεις)	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Α' ΕΞΑΜΗΝΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΔΩΔΕΚΑΜΗΝΟΥ 2018	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019
0000	Πληρωμές για υπηρεσίες						
0100+0200	Αμοιβές υπαλλήλων, εργατοτεχνικού και λοιπού προσωπικού						
0210	Βασικός μισθός						
0260	Πρόσθετες παροχές υπαλλήλων						
0400	Αμοιβές όσων εκτελούν ειδικές υπηρεσίες						
0550	Εργοδοτικές εισφορές για την κοινωνική ασφάλιση						
0600	Ασφαλιστικές παροχές						
0610	Παροχές κύριας ασφάλισης						
0620	Παροχές επικουρικής ασφάλισης						
0670	Παροχές ασθένειας σε ειδος						
0680	Παροχές ασθένειας σε χρήμα						
0700	Πληρωμές για μετακίνηση υπαλλήλων ή μη						
0800	Πληρωμές για μη προσωπικές υπηρεσίες						
0850	Δημόσιες σχέσεις						
0880+0870+0880	Συντήρηση και επισκευή μονίμων εγκαταστάσεων, μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού						
1000	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ						
2000	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ						
3000	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ						
4000	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΥΝΘΕΤΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ ΔΑΠΑΝΕΣ Ν.Π.Δ.Δ. ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΕΝΤΑΧΘΕΙ ΣΕ ΚΑΠΟΙΑ ΑΠΟ ΤΙΣ ΓΕΝΙΚΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ						
6000	ΚΙΝΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ						
6100	Τόκοι – Χρεολύσια						
6110	Τόκοι						
6120	Χρεολύσια						
6200	Χορήγηση δανείων						
7000	ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ						
9000	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ						
9100+9200	Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Τακτικού Κρατικού Προϋπολογισμού						
9140+9150	Προμήθεια μηχανικού και λοιπού κεφαλαιουχικού εξοπλισμού και μεταφορικών μέσων						
9210+9220	Δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας						
9300+9400	Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων						
9340+9350	Προμήθεια μηχανικού και λοιπού κεφαλαιουχικού εξοπλισμού και μεταφορικών μέσων						
9410+9420	Δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας						
9500+9600+9700+9800	Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Π/Υ άλλων ΝΠΔΔ ή μέσω ιδίων εσόδων						
9540+9550+9740+9750	Προμήθεια μηχανικού και λοιπού κεφαλαιουχικού εξοπλισμού και μεταφορικών μέσων						
9610+9620+9810+9820	Δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας						
9850	Αγορά Αξιών						
	<i>Εκ των οποίων τίτλοι ελλην. δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)</i>						
	<i>μετοχές, λοιπές συμμετοχές και αμοιβαία κεφάλαια</i>						
	<i>λοιπές κινητές αξίες (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών κλπ)</i>						
9900	Λοιπές επενδύσεις						
	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΑΦΟΡΑ ΜΟΝΟ ΤΙΣ ΣΤΗΛΕΣ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018 ΚΑΙ 2019 ΚΑΙ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗΣ 2018)						
ΕΞΟΔΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (0000+1000+2000+3000+4000+6000+7000+9000+ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ)	0	0	0	0	0	0

ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	0	0	0	0	0
ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΕΞΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ (εκτός Χρηματοοικονομικών Συναλλαγών)*	0	0	0	0	0

* ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ εκτός 3350,6435, 7000, 8435, 8700, 9700 ΜΕΙΟΝ ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ εκτός 6120,6200, 9850

Πληροφοριακό στοιχείο

Εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών από την ειδική επιχορήγηση για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων (δεν συμπληρώνεται ποσό στο πεδίο του προϋπολογισμού του έτους 2019)					
---	--	--	--	--	--

Απλήρωτες υποχρεώσεις σε φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης	2017	2018 (εκτίμηση)	2019 (πρόβλεψη)
1. Ύψος Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης στην αρχή του έτους*		0	0
2. Ύψος Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης στο τέλος του έτους			
3. Μεταβολή Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης (2-1)	0	0	0

* Είναι το υπόλοιπο των απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρνησης την 31-12 του προηγούμενου έτους

ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ			
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	0	0	0

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

		31/12/2016	31/12/2017		30/6/2018	31/12/2018 (εκτίμηση)	
1	Διαθέσιμα (α+β+γ)	0	0		0	0	
	α) Ταμείο (μετρητά και επιταγές)	0	0		0	0	
	Από πόρους του ΠΔΕ						
	Από λοιπούς πόρους						
	β) Καταθέσεις στη Τράπεζα της Ελλάδος	0	0		0	0	
	Από πόρους του ΠΔΕ						
	Από λοιπούς πόρους						
	γ) Καταθέσεις στις λοιπές τράπεζες	0	0		0	0	
	Από πόρους του ΠΔΕ						
	Από λοιπούς πόρους						
2	Χρεόγραφα (α+β+γ)	0	0		0	0	
	α) Τίτλοι Ελληνικού Δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)						
	β) Λοιπά ομόλογα (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών, κλπ)						
	γ) Μετοχές - λοιπές συμμετοχές - μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων						
3	Δάνεια προς τρίτους						
4	Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς	0	0		0	0	
	α) Δάνεια εσωτερικού						
	β) Δάνεια εξωτερικού						

Ημερομηνία

Ημερομηνία

Ημερομηνία

ο υπεύθυνος υπάλληλος

ο προϊστάμενος Οικονομικής Υπηρεσίας

ο Πρόεδρος / Διοικητής

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ για ΝΠΔΔ

ΕΞΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ (εκτός Χρηματοοικονομικών Συναλλαγών)

(Δεν συμπληρώνεται. Υπολογίζεται αυτόματα)

	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2017	ΑΡΧΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ 2018 (αρχικός Π/Υ + τροποποιήσεις)	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Α' ΕΞΑΜΗΝΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΔΩΔΕΚΑΜΗΝΟΥ 2018	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019
	ΕΞΟΔΑ	0	0	0	0	0	0
	Εσοδα υπέρ τρίτων	0	0	0	0	0	0
	Τόκοι	0	0	0	0	0	0
	Επιχορηγήσεις από Τακτ. Προϋπ/σμό	0	0	0	0	0	0
	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ	0	0	0	0	0	0
	Λοιπά έσοδα	0	0	0	0	0	0
	ΕΞΟΔΑ	0	0	0	0	0	0
	Αμοιβές προσωπικού	0	0	0	0	0	0
	Αποδόσεις εσόδων υπέρ τρίτων	0	0	0	0	0	0
	Λοιπές μεταβιβάσεις	0	0	0	0	0	0
	Τόκοι	0	0	0	0	0	0
	Δαπάνες για επενδύσεις	0	0	0	0	0	0
	Λοιπά έξοδα	0	0	0	0	0	0
	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ έλλειμμα (-) πλεόνασμα (+)	0	0	0	0	0	0

Μεταβολή Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης

0

0

0

ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ

0

0

0

ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

Έκθεση σε περίπτωση συνολικής απόκλισης (άνω του 5%) του προϋπολογισμού οικ. έτους 2019 σε σχέση με τον απολογισμό του οικ. έτους 2017

Ο Προϊστάμενος Οικονομικής Υπηρεσίας

ΠΙΝΑΚΑΣ 7 Έσοδα-Έξοδα ΔΕΚΟ, ΝΠΙΔ και Ειδικών Λογαριασμών που εφαρμόζουν το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΝΠΙΔ
ΑΦΜ
ΗΛΕΚΤΙΚΟ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΟ
ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ
ΕΠΟΠΤΕΥΟΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ

ποσά σε ευρώ (χωρίς δεκαδικά)

ΒΑΣΙΚΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΓΕΘΗ	ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΜΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΕΓΛΣ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2017	ΑΡΧΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ 2018 (αρχικός Π/Υ + τροπ/σεις, μόνο εφόσον υπάρχει εγκεκριμένη αναθεώρηση με ΚΥΑ /ΥΑ)	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Α' ΕΞΑΜΗΝΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΔΩΔΕΚΑΜΗΝΟΥ 2018	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019
ΙΕΣΟΔΑ (=1+2+3+4+5+6+7)		0	0	0	0	0	0
1. Πωλήσεις (=α+β)		0	0	0	0	0	0
α) Πωλήσεις εμπορευμάτων Προϊόντων, λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού	70+71+72						
β) Πωλήσεις υπηρεσιών	73						
2. Επιχορηγήσεις (=γ+δ+ε+στ)	74	0	0	0	0	0	0
γ) Τακτικού Προϋπολογισμού	74.96						
δ) Εγκεκριμένοι Πόροι ΠΔΕ (βάσει ήδη υπογεγραμμένων ΣΑΕ)	41.10 ή 43.00*						
ε) Ε.Ε.	43.04 ή 74.08						
στ) Λοιπές	ΛΟΙΠΑ 74 ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΡΑΤΟΣ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΣΑΣ ΤΟΚΟΧΡΕΟΥΛΥΣΙΩΝ ΛΟΓΩ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ, ΑΝΑΛΗΨΗ ΔΑΝΕΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΑΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΡΑΤΟΣ, ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΡΑΤΟΣ, ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΛΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ ΠΔΕ ΚΑΙ ΤΑΚΤΙΚΟΥ Π/Υ						
3. Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	75						
4. Έσοδα Κεφαλαίων (Τόκοι Πιστωτικοί)	76 ΠΛΗΝ 76.04						
5. Ιδιοπαράγωγη παγίων	78 ΠΛΗΝ 78.05						
6. Λοιπά Έσοδα	82.01 ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΤΑΞΙΝΟΜΟΥΝΤΑΙ ΣΤΙΣ ΑΛΛΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ						
7. Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα	81.01 (ΠΛΗΝ 81.01.04 ΚΑΙ 81.01.05)						
ΙΙ.ΕΞΟΔΑ (=8+9+10+11+12+13+14+15+16)		0	0	0	0	0	0
8. Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού (=ζ+η+θ)	60 ΠΛΗΝ 60.05	0	0	0	0	0	0
ζ) Αμοιβές έμμισθου και ημερομισθίου προσωπικού	60.00 ΕΩΣ 60.01						
η) Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου και ημερομισθίου προσωπικού	60.03 ΕΩΣ 60.04						
θ) Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	60.02						
9. Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	61						
10. Παροχές Τρίτων	62						
Εκ των οποίων Ηλεκτρικό Ρεύμα -φωταέριο -Υδρευση-Τηλεπικοινωνίες	62.00 ΕΩΣ 62.03						
Εκ των οποίων Ενοίκια	62.04						
Εκ των οποίων Ασφάλιστρα	62.05						
Εκ των οποίων Επίσκευές και Συντηρήσεις	62.07						
11. Φόροι (συμπεριλαμβανομένου και φόρου εισοδήματος χρήσης)	63 + 54.08 (ή 88.08)+88.09						
Εκ των οποίων Φόρος Εισοδήματος Χρήσης	54.08 (ή 88.08)+88.09						
12. Διάφορα Έξοδα	60.05+64 ΠΛΗΝ 64.11 ΚΑΙ 64.12+82.00+88.06+ 53.01 +ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ [44 χρέωση (ΠΛΗΝ 44.14 ΚΑΙ 44.15) ΜΕΙΩΝ 84 έσοδο ΜΕΙΩΝ 78.05] ΚΑΙ 67 και λοιπά έξοδα που δεν έχουν ταξινομηθεί σε άλλες κατηγορίες						
Εκ των οποίων Μεταβιβάσεις Εισοδημάτων σε Τρίτους (δωρεές, επιχορηγήσεις)	64.06 (ή 67**)						
13. Τόκοι και συναφή έξοδα	65 ΚΑΙ 16.18						
Εκ των οποίων δαπάνες προμηθειών πληρωτέες στο κράτος επί των δανείων που έχουν ληφθεί με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου							
14. Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα	81.00 ΠΛΗΝ 81.00.03 ΚΑΙ 81.00.04						
15. Καθαρή Κτήση Παγίων (ομάδα 1). Η διαφορά μεταξύ αγορών και πωληθέντων παγίων κατά τη χρήση.	[10-16] (ΑΓΟΡΕΣ-ΠΩΛΗΣΕΙΣ) ΠΛΗΝ 16.18						
Εκ των οποίων έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	[14]						
16. Αγορές χρήσης (ομάδα 2). Η ομάδα 2 εξοδοποιείται με βάση τις αγορές και όχι την αρχή συσχέτισης εσόδου-εξόδου ή της ανάληψης των αποθεμάτων.	[20-28]						
ΙΣΟΖΥΓΙΟ (=II-I)		0	0	0	0	0	0

* Δεν αφορά καταθέσεις μετόχων, αλλά τους ειδικούς λογαριασμούς για επιχορηγήσεις επενδύσεων. 67** Παροχές -Χορηγίες- Επιχορηγήσεις -Επιδοτήσεις (αφορά τους Ειδικούς Λογαριασμούς)

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Περιγραφές Λογαριασμών	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2017	ΑΡΧΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ 2018 (αρχικός Π/Υ + τροπ/σεις, μόνο εφόσον υπάρχει εγκεκριμένη αναθεώρηση με ΚΥΑ /ΥΑ)	ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΕΞΑΜΗΝΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018	Α' ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΔΩΔΕΚΑΜΗΝΟΥ 2018	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019
ΕΙΣΡΟΕΣ							
1.Εισπράξεις από δάνεια	45.00 έως 45.13 (ΠΙΣΤΩΣΗ ΧΡΗΣΗΣ)						
2.Εισπράξεις από πωλήσεις χρεωγράφων, ομολόγων, κλπ.							
3. Έκτακτη επιχορήγηση για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων βάσει νομοθετικής ρύθμισης							
ΕΚΡΟΕΣ							
4. Πληρωμές χρεολυσίων	45.00 έως 45.13 (ΧΡΕΩΣΗ ΧΡΗΣΗΣ)						
5.Αγορές χρεωγράφων, ομολόγων, κλπ.							
6. Εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών από την ειδική επιχορήγηση βάσει της νομοθετικής ρύθμισης							
ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ							
7.Πληρωμές από το κράτος τοκοχρεολυσίων του φορέα σας λόγω εγγυήσεων (=α+β)	43						
α) Πληρωμές τόκων							
β) Πληρωμές χρεολυσίων							
8.Αναλήψεις από το κράτος δανειακών υποχρεώσεων σας							
9.Αναλήψεις από το κράτος λοιπών υποχρεώσεων σας (πλην δανειακών)							
10.Αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου με κεφάλαια μετόχων από τακτικό προϋπολογισμό							
11.Ταμειακές διευκολύνσεις από το Κράτος							

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

		31/12/2017	30/6/2018	31/12/2018 (εκτίμηση)
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (σύμφωνα με τα λογιστικά βιβλία)				
1	Διαθέσιμα (α+β+γ)	0	0	0
	α) Ταμείο (μετρητά και επιταγές)	0	0	0
	Από πόρους του ΠΔΕ			
	Από λοιπούς πόρους			
	β) Καταθέσεις στη Τράπεζα της Ελλάδος	0	0	0
	Από πόρους του ΠΔΕ			
	Από λοιπούς πόρους			
	γ) Καταθέσεις στις λοιπές τράπεζες	0	0	0
	Από πόρους του ΠΔΕ			
	Από λοιπούς πόρους			
2	Χρεόγραφα (α+β+γ)	0	0	0
	α) Τίτλοι Ελληνικού Δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)			
	β) Λοιπά ομόλογα (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών, κλπ)			
	γ) Μετοχές - λοιπές συμμετοχές - μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων			
3	Απαιτήσεις	0	0	0
	α) από φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης (κράτος και λοιπούς φορείς ΓΚ)			
	β) από φορείς εκτός ΓΚ			
ΠΑΘΗΤΙΚΟ (σύμφωνα με τα λογιστικά βιβλία)				
4	Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς	0	0	0
	α) Δάνεια εσωτερικού			
	β) Δάνεια εξωτερικού			
5	Λοιπές υποχρεώσεις	0	0	0
	α) σε φορείς εντός Γενικής Κυβέρνησης (κράτος και λοιπούς φορείς ΓΚ)			
	β) σε φορείς εκτός ΓΚ			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	Αριθμός ατόμων που βαρύνουν τη μισθοδοσία του λογ/μού 60	0	0	0
	Αριθμός μόνιμου προσωπικού και ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου			
	Αριθμός προσωπικού ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου			
	Αριθμός προσωπικού με έμμιση εντολή			

Ημερομηνία

Ημερομηνία

Ημερομηνία

Ο υπεύθυνος υπάλληλος

Ο προϊστάμενος Οικονομικής Υπηρεσίας

	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2017	ΑΡΧΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ 2018 (αρχικός Π/Υ + τροποποιήσεις)	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Α' ΕΞΑΜΗΝΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΔΩΔΕΚΑΜΗΝΟΥ 2018	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019
	ΕΣΟΔΑ	0	0	0	0	0	0
	Πωλήσεις	0	0	0	0	0	0
	Τόκοι	0	0	0	0	0	0
	Επιχορηγήσεις από Τακτ. Προϋπ/σμό (πλην αυξήσεων μη κεφαλαίου από τακτικό προϋπ.)	0	0	0	0	0	0
	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ	0	0	0	0	0	0
	Λοιπά έσοδα	0	0	0	0	0	0
	ΕΞΟΔΑ	0	0	0	0	0	0
	Αμοιβές προσωπικού	0	0	0	0	0	0
	Τόκοι	0	0	0	0	0	0
	Δαπάνες για επενδύσεις	0	0	0	0	0	0
	Λοιπά έξοδα	0	0	0	0	0	0
	1. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ προ καταπτώσεων εγγυήσεων και αυξήσεων μετοχικού κεφαλαίου έλλειμμα (-) πλεόνασμα (+)	0	0	0	0	0	0
	2. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟ ΚΡΑΤΟΣ	0	0	0	0	0	0
	Από καταπτώσεις εγγυήσεων	0	0	0	0	0	0
	Από συμμετοχή σε αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου από τακτικό προϋπολογισμό	0	0	0	0	0	0
	3. = (1+2): ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ μετά καταπτώσεων εγγυήσεων και αυξήσεων μετοχικού κεφαλαίου έλλειμμα (-) πλεόνασμα (+)	0	0	0	0	0	0

	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2017	ΑΡΧΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ 2018 (αρχικός Π/Υ + τροποποιήσεις)	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Α' ΕΞΑΜΗΝΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΔΩΔΕΚΑΜΗΝΟΥ 2018	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019
	ΕΣΟΔΑ	0	0	0	0	0	0
	Έσοδα υπέρ τρίτων	0	0	0	0	0	0
	Τόκοι	0	0	0	0	0	0
	Επιχορηγήσεις από Τακτ. Προϋπ/σμό	0	0	0	0	0	0
	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ	0	0	0	0	0	0
	Λοιπά έσοδα	0	0	0	0	0	0
	ΕΞΟΔΑ	0	0	0	0	0	0
	Αμοιβές προσωπικού	0	0	0	0	0	0
	Αποδόσεις εσόδων υπέρ τρίτων	0	0	0	0	0	0
	Λοιπές μεταβιβάσεις	0	0	0	0	0	0
	Τόκοι	0	0	0	0	0	0
	Δαπάνες για επενδύσεις	0	0	0	0	0	0
	Λοιπά έξοδα	0	0	0	0	0	0
	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΙΣΟΖΥΓΙΟ) έλλειμμα (-) πλεόνασμα (+)	0	0	0	0	0	0

Έκθεση σε περίπτωση συνολικής απόκλισης (άνω του 5%) του προϋπολογισμού οικ. έτους 2019 σε σχέση με τον απολογισμό του οικ. έτους 2017

ΕΞΟΔΑ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2017	ΑΡΧΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ 2018 (αρχικός ΠΥ + τροποποιήσεις)	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Α' ΕΞΑΜΗΝΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΔΩΔΕΚΑΜΗΝΟΥ 2018	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019
0000	Πληρωμές για υπηρεσίες						
0100+0200	Αμοιβές υπαλλήλων, εργατοτεχνικού και λοιπού προσωπικού						
0210	Βασικός μισθός						
0260	Πρόσθετες παροχές υπαλλήλων						
0560	Εργοδοτικές εισφορές για την κοινωνική ασφάλιση						
0600	Ασφαλιστικές παροχές						
0610	Παροχές κύριας ασφάλισης						
0620	Παροχές επικουρικής ασφάλισης						
0630	Παροχές Πρόνοιας						
0631	Βοηθήματα Εφάπαξ						
0670	Παροχές ασθένειας σε είδος						
0672	Φαρμακευτική δαπάνη						
0680	Παροχές ασθένειας σε χρήμα						
0691	ΕΚΑΣ						
0694	Αντισταθμιστικά ΕΚΑΣ						
0400	Αμοιβές όσων εκτελούν ειδικές υπηρεσίες						
0700	Πληρωμές για μετακίνηση υπαλλήλων ή μη						
0800	Πληρωμές για μη προσωπικές υπηρεσίες						
0850	Δημόσιες σχέσεις						
0880+0870+0880	Συντήρηση και επισκευή μονίμων εγκαταστάσεων, μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού						
1000	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ						
2000	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ						
2811	Οικογενειακά επιδόματα						
2812+2813	Παροχές σε ανασφάλιστους υπερρήλικες						
2814	Προνοιακές παροχές σε άτομα με αναπηρία						
2815	Κοινωνικό Εισόδημα Αλληλεγγύης						
2860	Μεταβιβάσεις εισοδήματος σε είδος για σκοπούς κοινωνικής αλληλεγγύης						
3000	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ						
3300	Αποδόσεις εσόδων που εισπράχθηκαν υπέρ τρίτων						
3348	Απόδοση εισπράξεων υπέρ ΕΟΠΥΥ						
3352	Απόδοση εισπράξεων υπέρ ΟΑΕΔ						
4000	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΥΝΘΕΤΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ ΔΑΠΑΝΕΣ Ν.Π.Δ.Δ. ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΕΝΤΑΧΘΕΙ ΣΕ ΚΑΠΟΙΑ ΑΠΟ ΤΙΣ ΓΕΝΙΚΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ						
6000	ΚΙΝΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ						
6100	Τόκοι – Χρεολύσια						
6110	Τόκοι						
6120	Χρεολύσια						
6200	Χορήγηση δανείων						
7000	ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ						
9000	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ						
9100+9200	Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Τακτικού Κρατικού Προϋπολογισμού						
9140+9150	Προμήθεια μηχανικού και λοιπού κεφαλαιουχικού εξοπλισμού και μεταφορικών μέσων						
9210+9220	Δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας						
9300+9400	Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων						
9410+9420	Δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας						
9340+9350	Προμήθεια μηχανικού και λοιπού κεφαλαιουχικού εξοπλισμού και μεταφορικών μέσων						
9500+9600+9700+9800	Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του ΠΥ άλλων ΝΠΔΔ ή μέσω ιδίων εσόδων						
9610+9620+9810+9820	Δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας						
9540+9550+9740+9750	Προμήθεια μηχανικού και λοιπού κεφαλαιουχικού εξοπλισμού και μεταφορικών μέσων						
9850	Αγορά Αξιών <i>Εκ των οποίων τίτλοι ελλην. Δημοσίου (έντακα γραμμάτια και ομόλογα) μετοχές, λοιπές συμμετοχές και αμοιβαία κεφάλαια λοιπές κινητές αξίες (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών κλπ)</i>						
9900	Λοιπές επενδύσεις						
	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΑΦΟΡΑ ΜΟΝΟ ΤΙΣ ΣΤΗΛΕΣ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018 ΚΑΙ 2019 ΚΑΙ ΤΗ ΣΤΗΝ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ 2018)						
ΕΞΟΔΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (0000+1000+2000+3000+4000+6000+7000+9000+ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ)	0	0	0	0	0	0
	ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	0	0	0	0	0	0
	ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ (εκτός Χρηματοοικονομικών Συναλλαγών)*	0	0	0	0	0	0

* ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ εκτός 3350,6435, 7000, 8435, 8700, 9700 ΜΕΙΟΝ ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ εκτός 6120,6200, 9850

Πληροφοριακό στοιχείο

Εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών από την ειδική επιχορήγηση για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων (δεν συμπληρώνεται ποσό στο πεδίο του προϋπολογισμού του έτους 2019)

Απλήρωτες υποχρεώσεις σε φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης	2017	2018 (εκτίμηση)	2019 (πρόβλεψη)
1. Ύψος Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης στην αρχή του έτους*		0	0
2. Ύψος Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης στο τέλος του έτους		0	0
3. Μεταβολή Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης (1-2)	0	0	0

* Είναι το υπόλοιπο των απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρνησης την 31-12 του προηγούμενου έτους

ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ		
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	0	0

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

		31/12/2016	31/12/2017		30/6/2018	31/12/2018 (εκτίμηση)
1	Διαθέσιμα (α+β+γ)	0	0		0	0
	α) Ταμείο (μετρητά και επιταγές)	0	0		0	0
	Από πόρους του ΠΔΕ					
	Από λοιπούς πόρους					
	β) Καταθέσεις στη Τράπεζα της Ελλάδος	0	0		0	0
	Από πόρους του ΠΔΕ					
	Από λοιπούς πόρους					
	γ) Καταθέσεις στις λοιπές τράπεζες	0	0		0	0
	Από πόρους του ΠΔΕ					
	Από λοιπούς πόρους					
2	Χρεόγραφα (α+β+γ)	0	0		0	0
	α) Τίτλοι Ελληνικού Δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)					
	β) Λοιπά ομόλογα (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών, κλπ)					
	γ) Μετοχές - λοιπές συμμετοχές - μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων					
3	Δάνεια προς τρίτους					
4	Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς	0	0		0	0
	α) Δάνεια εσωτερικού					
	β) Δάνεια εξωτερικού					

Ημερομηνία	Ημερομηνία	Ημερομηνία
ο υπεύθυνος υπάλληλος	ο προϊστάμενος Οικονομικής Υπηρεσίας	ο Πρόεδρος / Διοικητής

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ για Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης (ΟΚΑ)
ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ (εκτός Χρηματοοικονομικών Συναλλαγών)

(Δεν συμπληρώνεται. Υπολογίζεται αυτόματα)

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2017	ΑΡΧΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ 2018 (αρχικός Π/Υ + τροποποιήσεις)	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Α' ΕΞΑΜΗΝΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΔΩΔΕΚΑΜΗΝΟΥ 2018	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019
ΕΣΟΔΑ	0	0	0	0	0	0
Ασφαλιστικές Εισφορές	0	0	0	0	0	0
Έσοδα από ΑΚΑΓΕ	0	0	0	0	0	0
Τόκοι	0	0	0	0	0	0
Επιχορηγήσεις από Τακτ. Προϋπ/σμό	0	0	0	0	0	0
Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ	0	0	0	0	0	0
Λοιπά έσοδα	0	0	0	0	0	0
ΕΞΟΔΑ	0	0	0	0	0	0
Αμοιβές προσωπικού	0	0	0	0	0	0
Συντάξεις	0	0	0	0	0	0
Λοιπές μεταβιβάσεις	0	0	0	0	0	0
Τόκοι	0	0	0	0	0	0
Δαπάνες για επενδύσεις	0	0	0	0	0	0
Λοιπά έξοδα	0	0	0	0	0	0
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ έλλειμμα (-) πλεόνασμα (+)	0	0	0	0	0	0
Μεταβολή Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης (1-2)	0				0	0
ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	0				0	0
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	0				0	0

Έκθεση σε περίπτωση συνολικής απόκλισης (άνω του 5%) του προϋπολογισμού οικ. έτους 2019 σε σχέση με τον απολογισμό του οικ. έτους 2017

Ο Προϊστάμενος Οικονομικής Υπηρεσίας

ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΟΑΕΔ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2017	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ 2018 (αρχικός Π/Υ + τροποποιήσεις)	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Α' ΕΞΑΜΗΝΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΔΩΔΕΚΑΜΗΝΟΥ 2018	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019
Α. ΕΣΟΔΑ	0	0	0	0	0	0
1. Εισφορές	0	0	0	0	0	0
2. Μεταβιβάσεις Έσοδα	0	0	0	0	0	0
2α. Μεταβιβάσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό	0	0	0	0	0	0
2β. Μεταβιβάσεις από ΠΔΕ	0	0	0	0	0	0
2γ. Μεταβιβάσεις από το πρόγραμμα αποπληρωμής ληξιπρόθεσμων	0	0	0	0	0	0
3. Απόδοση περιουσίας	0	0	0	0	0	0
4. Έσοδα υπέρ τρίτων	0	0	0	0	0	0
5. Τόκοι - Έσοδα	0	0	0	0	0	0
6. Λοιπά έσοδα	0	0	0	0	0	0
Β. ΕΞΟΔΑ	0	0	0	0	0	0
1. Κοινωνικές Παροχές	0	0	0	0	0	0
2. Αποδόσεις υπέρ τρίτων	0	0	0	0	0	0
3. Αμοιβές Προσωπικού	0	0	0	0	0	0
4. Τόκοι Εξόδα	0	0	0	0	0	0
5. Λοιπές δαπάνες	0	0	0	0	0	0
ΑΠΟΤΕΛΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ έλλειμμα (-) πλεόνασμα (+)	0	0	0	0	0	0
Μεταβολή Απλήρωτων σε φορείς εκτός γενικής κυβέρνησης	0	0	0	0	0	0
ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	0	0	0	0	0	0
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	0	0	0	0	0	0

ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΕΟΠΥΥ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2017	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ 2018 (αρχικός Π/Υ + τροποποιήσεις)	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Α' ΕΞΑΜΗΝΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΔΩΔΕΚΑΜΗΝΟΥ 2018	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019
Α. ΕΣΟΔΑ	0	0	0	0	0	0
Ασφαλιστικές εισφορές	0	0	0	0	0	0
Κοινωνικοί πόροι	0	0	0	0	0	0
Μεταβιβάσεις από τακτικό προϋπολογισμό	0	0	0	0	0	0
Απόδοση περιουσίας	0	0	0	0	0	0
Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	0	0	0	0	0	0
Λοιπά έσοδα	0	0	0	0	0	0
Εκτακτη επιχορήγηση για εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων οφειλών	0	0	0	0	0	0
Β. ΔΑΠΑΝΕΣ	0	0	0	0	0	0
Φαρμακευτική δαπάνη	0	0	0	0	0	0
Λοιπές παροχές ασθενείας	0	0	0	0	0	0
Απόδοση εισπράξεων τρίτων	0	0	0	0	0	0
Λοιπές δαπάνες	0	0	0	0	0	0
Δαπάνες προσωπικού	0	0	0	0	0	0
Έσοδα από rebate και clawback	0	0	0	0	0	0
Έσοδα net από rebate clawback	0	0	0	0	0	0
Δαπάνη παροχών ασθενείας net από rebate & clawback	0	0	0	0	0	0
Σύνολο Δαπανών net από rebate & clawback	0	0	0	0	0	0
ΑΠΟΤΕΛΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ έλλειμμα (-) πλεόνασμα (+)	0	0	0	0	0	0
Μεταβολή Απλήρωτων σε φορείς εκτός γενικής κυβέρνησης	0	0	0	0	0	0
ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	0	0	0	0	0	0
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	0	0	0	0	0	0

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΝΠΔΔ
ΑΦΜ
ΗΛΕΚΤΙΚΟ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΟ
ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ
ΕΠΟΠΤΕΥΟΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ

ΕΣΟΔΑ

ποσά σε ευρώ (χωρίς δεκαδικά)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2017	ΑΡΧΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ 2018 (αρχικός Π/Υ + τροποποιήσεις)	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Α' ΕΞΑΜΗΝΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΔΩΔΕΚΑΜΗΝΟΥ 2018	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019
0000	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ						
0100	Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό						
0112	Επιχορηγήσεις για δαπάνες λειτουργίας						
0115	Επιχορηγήσεις για αποζημίωση εφημεριών						
0116	Επιχορηγήσεις για αποζημίωση υπερωριών, εργασία κατά τις εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες						
0117	Επιχορηγήσεις για αποζημίωση εφημεριών παρελθόντων ετών						
0118	Επιχορηγήσεις για αποζημίωση υπερωριών, εργασία κατά τις εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες παρελθόντων ετών						
1000	ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΥΠΕΡ Ν.Π.Δ.Δ.						
1100	Φόροι						
1200	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα						
2000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ						
2210+2220	Εισφορές εργοδότη						
2230+2240	Εισφορές ασφαλισμένων						
3000	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ.						
3110+3120+3130	Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από Κράτος, ΝΠΔΔ, Κοιν. Ασφάλιση						
3111+3121+3131	Νοσηλεία σε φάρμακα						
3113+3123+3133	Νοσηλεία σε ιατρική περιθαλψη						
3112+3122+3132	Νοσηλεία σε διατροφή						
3140	Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές ιδιωτών						
3143	Νοσηλεία σε ιατρική περιθαλψη						
3144	Έσοδα από τη λειτουργία των απογευματινών ιατρείων						
3149	Λοιπά έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές ιδιωτών						
3350	Έσοδα από εκποίηση κ.λπ. κινητών αξιών. <i>Εκ των οποίων Έσοδα από εκποίηση τίτλων ελλην. δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)</i> <i>Έσοδα από εκποίηση μετοχών, λοιπών συμμετοχών και αμοιβαίων κεφαλαίων</i> <i>Έσοδα από εκποίηση λοιπών κινητών αξιών (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών κλπ)</i>						
3400	Έσοδα από εκμίσθωση κινητής ή ακίνητης περιουσίας						
3510	Τόκοι κεφαλαίων						
3520	Έσοδα από Προσόδους Κινητών Αξιών						
3900	Λοιπά έσοδα από την επιχειρηματική δράση του Ν.Π.Δ.Δ.						
4000	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ, ΠΡΟΣΤΙΜΑ, ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΒΟΛΑ						
5000	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ						
5100	Απολήψεις για έξοδα που έιναν						
5200	Έσοδα υπέρ Δημοσίου και Τρίτων						
5400	Έσοδα από δωρεές, κληρονομιές, κληροδοσίες						
5500	Επιτροφές χρημάτων						
5600	Έσοδα από λοιπές περιπτώσεις						
5693	Έσοδα από μηχανισμό clawback						
6000	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ						
6100	Επιχορηγήσεις						
6110	Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό						
6118	Έκτακτη επιχορήγηση για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και των εκκρεμών αιτήσεων συνταξιοδότησης						
6435	Έσοδα από εκποίηση κινητών αξιών. <i>Εκ των οποίων Έσοδα από εκποίηση τίτλων ελλην. δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)</i> <i>Έσοδα από εκποίηση μετοχών, λοιπών συμμετοχών και αμοιβαίων κεφαλαίων</i> <i>Έσοδα από εκποίηση λοιπών κινητών αξιών (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών κλπ)</i>						
6451	Τόκοι κεφαλαίων						
7000	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ						
7100	Έσοδα προερχόμενα από συναφθέντα δάνεια						
7200	Έσοδα προερχόμενα από την επιστροφή δανείων που χορηγήθηκαν						

8000	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ.						
8100	Επιχορηγήσεις						
8110	Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό						
8400	Έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα του ΝΠΔΔ						
8410	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών						
8411+8412+8413	Έσοδα από προσφορά υγειονομική υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές του Κράτους, ΝΠΔΔ, Κοινωνική Ασφάλιση						
8435	Έσοδα από εκποίηση κινητών αξιών						
	<i>Εκ των οποίων Έσοδα από εκποίηση τίτλων ελλην. δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)</i>						
	<i>Έσοδα από εκποίηση μετοχών, λοιπών συμμετοχών και αμοιβαίων κεφαλαίων</i>						
	<i>Έσοδα από εκποίηση λοιπών κινητών αξιών (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών κλπ)</i>						
8451	Τόκοι κεφαλαίων						
8669	Διάφορα έσοδα						
8700	Έσοδα από δάνεια						
8710	Έσοδα προερχόμενα από συναφθέντα δάνεια						
8720	Έσοδα προερχόμενα από επιστροφή χορηγηθέντων δανείων						
9000	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ κ.λπ. ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ						
9100+9200	Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Προϋπολογισμό για επενδύσεις						
9300+9400	Επιχορηγήσεις από τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων για επενδύσεις						
9500+9600	Επιχορηγήσεις από τον προϋπολογισμό Ν.Π.Δ.Δ., Οργανισμών ή Ειδικών Λογαριασμών.						
9700	Έσοδα από δάνεια που χορηγήθηκαν για επενδύσεις (Παθητικό)						
9900	Λοιπά έσοδα για επενδύσεις						
ΕΣΟΔΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (0000+1000+2000+3000+4000+6000+7000+8000+9000)	0	0	0	0	0	0

ΕΣΟΔΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2017	ΑΡΧΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ 2018 (αρχικός Π/Υ + τροποποιήσεις)	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Α' ΕΞΑΜΗΝΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΔΩΔΕΚΑΜΗΝΟΥ 2018	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019	ΝΕΕΣ ΑΓΟΡΕΣ 2019
0000	Πληρωμές για υπηρεσίες							
0100+0200	Αμοιβές υπαλλήλων, εργατοτεχνικού και λοιπού προσωπικού							
0210	Βασικός μισθός							
0260	Πρόσθετες παροχές υπαλλήλων							
0261+0263	Αποζημίωση για υπερωριακή εργασία, εργασία κατά τις εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες							
0269	Λοιπές πρόσθετες παροχές (πρόσθετες εφημερίες)							
0277	Αποζημίωση εφημεριών							
0400	Αμοιβές όσων εκτελούν ειδικές υπηρεσίες							
0410	Με την ιδιότητα των ελεύθερων επαγγελματιών							
0413	Αμοιβές υγειονομικών που εκτελούν ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία							
0418	Ειδικές αμοιβές Πανεπιστημιακών ιατρών των νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ. ή των Α.Ε.Ι.							
0419	Αμοιβές λοιπών που εκτελούν ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία							
0560	Εργοδοτικές εισφορές για την κοινωνική ασφάλιση.							
0600	Ασφαλιστικές παροχές							
0610	Παροχές κύριας ασφάλισης							
0620	Παροχές επικουρικής ασφάλισης							
0670	Παροχές ασθένειας σε είδος							
0680	Παροχές ασθένειας σε χρήμα							
0700	Πληρωμές για μετακίνηση υπαλλήλων ή μη							
0800	Πληρωμές για μη προσωπικές εργασίες							
0810	Μισθώματα							
0831+0832+0841	Ταχυδρομικά, τηλεφωνικά τέλη, ύδρευση							
0842	Φωτισμός, κίνηση και θέρμανση (με ηλεκτρισμό, φωταέριο και λοιπές πηγές ενέργειας)							
0860+0870+0880	Συντήρηση και επισκευή μονίμων εγκαταστάσεων, μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού							
0893+0894	Εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων, δικαστικά έξοδα							
0900	Φόροι-Τέλη-Έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης εσόδων							
1000	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ							
1311+1741	Προμήθεια υγειονομικού υλικού							
1312	Προμήθεια φαρμακευτικού υλικού							
1313	Προμήθεια ορθοπαιδικού υλικού							
1329	Προμήθεια υλικού αιμοδοσίας							
1359	Προμήθεια λοιπού χημικού υλικού							
2000	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ							
3000	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ							
3300	Αποδόσεις εσόδων που εισπράχθηκαν υπέρ τρίτων							
4000	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΥΝΘΕΤΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ ΔΑΠΑΝΕΣ Ν.Π.Δ.Δ. ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΕΝΤΑΧΘΕΙ ΣΕ ΚΑΠΟΙΑ ΑΠΟ ΤΙΣ ΓΕΝΙΚΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ							
6000	ΚΙΝΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ							
6100	Τόκοι - Χρεολύσια							
6110	Τόκοι							
6120	Χρεολύσια							
6200	Χορήγηση δανείων							
7000	ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ							
9000	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ							
9100+9200	Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Τακτικού Κρατικού Προϋπολογισμού							
9140+9150	Προμήθεια μηχανικού και λοιπού κεφαλαιουχικού εξοπλισμού και μεταφορικών μέσων							
9210+9220	Δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας							
9300+9400	Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων							
9410+9420	Δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας							
9340+9350	Προμήθεια μηχανικού και λοιπού κεφαλαιουχικού εξοπλισμού και μεταφορικών μέσων							
9500+9600	Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Π/Υ άλλων ΝΠΔΔ, Οργανισμών ή Ειδικών Λογαριασμών							
9540+9550	Προμήθεια μηχανικού και λοιπού κεφαλαιουχικού εξοπλισμού και μεταφορικών μέσων							
9610+9620	Δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας							
9700	Επενδύσεις εκτελούμενες από τα έσοδα των Ν.Π.Δ.Δ.							
9740+9750	Προμήθεια μηχανικού και λοιπού κεφαλαιουχικού εξοπλισμού και μεταφορικών μέσων							
9800	Επενδύσεις εκτελούμενες από τα έσοδα των Ν.Π.Δ.Δ.							
9810+9820	Δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας							
9850	Αγορά Αξιών							
	Εκ των οποίων τίτλοι έλλην. δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)							
	μετοχές, λοιπές συμμετοχές και αμοιβαία κεφάλαια							
	λοιπές κινητές αξίες (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών κλπ)							
9900	Λοιπές επενδύσεις							
	Αποθεματικό (ΑΦΟΡΑ ΜΟΝΟΝ ΤΙΣ ΣΤΗΛΕΣ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018 ΚΑΙ 2019 ΚΑΙ ΤΗ ΣΤΗΛΗ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ 2018)							
ΕΣΟΔΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (0000+1000+2000+3000+4000+6000+7000+9000+ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ)	0	0	0	0	0	0	0

	ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	0	0	0	0	0	0
	ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΕΞΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ (εκτός Χρηματοοικονομικών Συναλλαγών)*	0	0	0	0	0	0

* ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ εκτός 3350,6435, 7000, 8435, 8700, 9700 **ΜΕΙΟΝ** ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ εκτός 6120,6200, 9850

Πληροφοριακό στοιχείο

Εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών από την ειδική επιχορήγηση για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων (δεν συμπληρώνεται ποσό στο πεδίο του προϋπολογισμού του έτους 2019)

Απλήρωτες υποχρεώσεις σε φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης	2017				2018 (εκτίμηση)	2019 (πρόβλεψη)
1. Ύψος Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης στην αρχή του έτους*					0	0
2. Ύψος Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης στο τέλος του έτους						
3. Μεταβολή Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης (1-2)	0				0	0

* Είναι το υπόλοιπο των απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρνησης την 31-12 του προηγούμενου έτους

ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ						
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	0				0	0

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

		31/12/2016	31/12/2017		30/6/2018	31/12/2018 (εκτίμηση)
1	Διαθέσιμα (α+β+γ)	0	0		0	0
	α) Ταμείο (μετρητά και επιταγές)	0	0		0	0
	Από πόρους του ΠΔΕ					
	Από λοιπούς πόρους					
	β) Καταθέσεις στη Τράπεζα της Ελλάδος	0	0		0	0
	Από πόρους του ΠΔΕ					
	Από λοιπούς πόρους					
	γ) Καταθέσεις στις λοιπές τράπεζες	0	0		0	0
	Από πόρους του ΠΔΕ					
	Από λοιπούς πόρους					
2	Χρεόγραφα (α+β+γ)	0	0		0	0
	α) Τίτλοι Ελληνικού Δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)					
	β) Λοιπά ομόλογα (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών, κλπ)					
	γ) Μετοχές - Λοιπές συμμετοχές - μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων					
3	Δάνεια προς τρίτους					
4	Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς	0	0		0	0
	α) Δάνεια εσωτερικού					
	β) Δάνεια εξωτερικού					

Ημερομηνία

Ημερομηνία

Ημερομηνία

ο υπεύθυνος υπάλληλος

ο προϊστάμενος Οικονομικής Υπηρεσίας

ο Πρόεδρος / Διοικητής

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2017	ΑΡΧΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ 2018 (αρχικός Π/Υ + τροποποιήσεις)	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Α' ΕΞΑΜΗΝΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΔΩΔΕΚΑΜΗΝΟΥ 2018	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019	ΝΕΕΣ ΑΓΟΡΕΣ 2019
ΕΞΟΔΑ	0	0	0	0	0	0	0
3140+3300-3350+3400+3500+3900+8400-8410-8435	0	0	0	0	0	0	0
0100+6110-6118+8110	0	0	0	0	0	0	0
0115+0116+0117+0118	0	0	0	0	0	0	0
3110+3120+3130+8410	0	0	0	0	0	0	0
6118	0	0	0	0	0	0	0
9300+9400	0	0	0	0	0	0	0
9000-9300+9400+9700)	0	0	0	0	0	0	0
5200	0	0	0	0	0	0	0
0000-	0	0	0	0	0	0	0
0100+1000+2000+4000+5000-5200+6000-6110-6435+8000-8110-8400-8700	0	0	0	0	0	0	0
ΕΞΟΔΑ	0	0	0	0	0	0	0
0100+0200+0418+0500	0	0	0	0	0	0	0
0261+0263+0277	0	0	0	0	0	0	0
6110	0	0	0	0	0	0	0
9000-9850	0	0	0	0	0	0	0
9300+9400	0	0	0	0	0	0	0
3300	0	0	0	0	0	0	0
0400-0418+0700+0800	0	0	0	0	0	0	0
1311+1312+1313+1329+1359+1741	0	0	0	0	0	0	0
0000-(0100+0200)-0400-0500-0700-0800+1000-(1311+1741+1312+1313+1329+1359)+2000+3000-3300+4000+6000-6110-6120-6200-7000	0	0	0	0	0	0	0
υπομνηστικό στοιχείο	0	0	0	0	0	0	0
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ έλλειμμα (-) πλεόνασμα (+)	0	0	0	0	0	0	0
Μεταβολή Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης (1-2)	0				0	0	0
ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	0				0	0	0
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	0				0	0	0

Έκθεση σε περίπτωση συνολικής απόκλισης (άνω του 5%) του προϋπολογισμού οικ. έτους 2019 σε σχέση με τον απολογισμό του οικ. έτους 2017

Ο Προϊστάμενος Οικονομικής Υπηρεσίας

ΠΙΝΑΚΑΣ 10 Έσοδα-Έξοδα Υ.Π.Ε.-Π.Ε.Δ.Υ. που εφαρμόζουν την κωδική κατάταξη εσόδων - εξόδων ΝΠΔΔ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΝΠΔΔ	
ΑΦΜ	
ΗΛΕΚΤΡΟ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΟ	
ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	
ΕΠΟΠΤΕΥΟΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ	

ΕΣΟΔΑ

ποσά σε ευρώ (χωρίς δεκαδικά)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2017	ΑΡΧΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ 2018 (αρχικός Π/Υ + τροποποιήσεις)	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Α' ΕΞΑΜΗΝΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018	ΕΚΤΙΜΗΣΙΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΔΩΔΕΚΑΜΗΝΟΥ 2018	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019
0000	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ						
0100	Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό						
0112	Επιχορηγήσεις για δαπάνες λειτουργίας						
0115	Επιχορηγήσεις για αποζημίωση εφημεριών						
0116	Επιχορηγήσεις για αποζημίωση υπερωριών, εργασία κατά τις εξαιρεσιμες ημέρες και νυχτερινές ώρες						
0117	Επιχορηγήσεις για αποζημίωση εφημεριών παρελθόντων ετών						
0118	Επιχορηγήσεις για αποζημίωση υπερωριών, εργασία κατά τις εξαιρεσιμες ημέρες και νυχτερινές ώρες παρελθόντων ετών						
1000	ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΥΠΕΡ Ν.Π.Δ.Δ.						
1100	Φόροι						
1200	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα						
2000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ						
2210+2220	Εισφορές εργοδότη						
2230+2240	Εισφορές ασφαλισμένων						
3000	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ.						
3110+3120+3130	Έσοδα από προσφορά υγιεινομικών υπηρεσιών προερχόμενα από Κράτος, ΝΠΔΔ, Κοιν. Ασφάλιση						
3111+3121+3131	Νοσηλεία σε φάρμακα						
3113+3123+3133	Νοσηλεία σε ιατρική περίθαλψη						
3112+3122+3132	Νοσηλεία σε διατροφή						
3140	Έσοδα από προσφορά υγιεινομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές ιδιωτών						
3143	Νοσηλεία σε ιατρική περίθαλψη						
3144	Έσοδα από τη λειτουργία των απογευματινών ιατρείων						
3149	Λοιπά έσοδα από προσφορά υγιεινομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές ιδιωτών						
3350	Έσοδα από εκποίηση κ.λπ. κινητών αξιών. <i>Εκ των οποίων Έσοδα από εκποίηση τίτλων ελλην. δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)</i> <i>Έσοδα από εκποίηση μετοχών, λοιπών συμμετοχών και αμοιβαίων κεφαλαίων</i> <i>Έσοδα από εκποίηση λοιπών κινητών αξιών (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών κλπ)</i>						
3400	Έσοδα από εκμίσθωση κινητής ή ακίνητης περιουσίας						
3510	Τόκοι κεφαλαίων						
3520	Έσοδα από Προσόδους Κινητών Αξιών						
3900	Λοιπά έσοδα από την επιχειρηματική δράση του Ν.Π.Δ.Δ.						
4000	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ, ΠΡΟΣΤΙΜΑ, ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΒΟΛΑ						
5000	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ						
5100	Απολήψεις για έξοδα που έγιναν						
5200	Έσοδα υπέρ Δημοσίου και Τρίτων						
5400	Έσοδα από δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες						
5500	Επιτροφές χρημάτων						
5600	Έσοδα από λοιπές περιπτώσεις						
6000	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ						
6100	Επιχορηγήσεις						
6110	Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό						
6118	Έκτακτη επιχορήγηση για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και των εκκρεμών αιτήσεων συνταξιοδότησης						
6435	Έσοδα από εκποίηση κινητών αξιών <i>Εκ των οποίων Έσοδα από εκποίηση τίτλων ελλην. δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)</i> <i>Έσοδα από εκποίηση μετοχών, λοιπών συμμετοχών και αμοιβαίων κεφαλαίων</i> <i>Έσοδα από εκποίηση λοιπών κινητών αξιών (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών κλπ)</i>						
6451	Τόκοι κεφαλαίων						
7000	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ						
7100	Έσοδα προερχόμενα από συναφθέντα δάνεια						
7200	Έσοδα προερχόμενα από την επιστροφή δανείων που χορηγήθηκαν						

8000	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ						
8100	Επιχορηγήσεις						
8110	Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό						
8400	Έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα του ΝΠΔΔ						
8410	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών						
8411+8412+8413	Έσοδα από προσφορά υγειονομική υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές του Κράτους, ΝΠΔΔ, Κοινωνική Ασφάλιση						
8435	Έσοδα από εκποίηση κινητών αξιών						
	<i>Εκ των οποίων Έσοδα από εκποίηση τίτλων ελλην. δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)</i>						
	<i>Έσοδα από εκποίηση μετοχών, λοιπών συμμετοχών και αμοιβαίων κεφαλαίων</i>						
	<i>Έσοδα από εκποίηση λοιπών κινητών αξιών (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών κλπ)</i>						
8451	Τόκοι κεφαλαίων						
8700	Έσοδα από δάνεια						
8710	Έσοδα προερχόμενα από συναφθέντα δάνεια						
8720	Έσοδα προερχόμενα από επιστροφή χορηγηθέντων δανείων						
9000	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ κ.λπ. ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ						
9100+9200	Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Προϋπολογισμό για επενδύσεις						
9300+9400	Επιχορηγήσεις από τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων για επενδύσεις						
9500+9600	Επιχορηγήσεις από τον προϋπολογισμό Ν.Π.Δ.Δ., Οργανισμών ή Ειδικών Λογαριασμών.						
9700	Έσοδα από δάνεια που χορηγήθηκαν για επενδύσεις (Παθητικό)						
9900	Λοιπά έσοδα για επενδύσεις						
ΕΣΟΔΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (0000+1000+2000+3000+4000+6000+7000+8000+9000)	0	0	0	0	0	0

	ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	0	0	0	0	0	0
	ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΕΞΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ (εκτός Χρηματοοικονομικών Συναλλαγών)*	0	0	0	0	0	0

* ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ εκτός 3350,6435, 7000, 8435, 8700, 9700 **ΜΕΙΟΝ** ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ εκτός 6120,6200, 9850

Πληροφοριακό στοιχείο

Εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών από την ειδική επιχορήγηση για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων (δεν συμπληρώνεται ποσό στο πεδίο του προϋπολογισμού του έτους 2019)

Απλήρωτες υποχρεώσεις σε φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης	2017	2018 (εκτίμηση)	2019 (πρόβλεψη)
1. Ύψος Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης στην αρχή του έτους*		0	0
2. Ύψος Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης στο τέλος του έτους			
3. Μεταβολή Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης (1-2)	0	0	0

* Είναι το υπόλοιπο των απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρνησης την 31-12 του προηγούμενου έτους

ΚΑΤΑΠΟΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ			
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	0	0	0

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

		31/12/2016	31/12/2017	30/6/2018	31/12/2018 (εκτίμηση)
1	Διαθέσιμα (α+β+γ)	0	0	0	0
	α) Ταμείο (μετρητά και επιταγές)	0	0	0	0
	Από πόρους του ΠΔΕ				
	Από λοιπούς πόρους				
	β) Καταθέσεις στη Τράπεζα της Ελλάδος	0	0	0	0
	Από πόρους του ΠΔΕ				
	Από λοιπούς πόρους				
	γ) Καταθέσεις στις λοιπές τράπεζες	0	0	0	0
	Από πόρους του ΠΔΕ				
	Από λοιπούς πόρους				
2	Χρεόγραφα (α+β+γ)	0	0	0	0
	α) Τίτλοι Ελληνικού Δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)				
	β) Λοιπά ομόλογα (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών, κλπ)				
	γ) Μετοχές - λοιπές συμμετοχές - μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων				
3	Δάνεια προς τρίτους				
4	Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς	0	0	0	0
	α) Δάνεια εσωτερικού				
	β) Δάνεια εξωτερικού				

Ημερομηνία

Ημερομηνία

Ημερομηνία

ο υπεύθυνος υπάλληλος

ο προϊστάμενος Οικονομικής Υπηρεσίας

ο Πρόεδρος / Διοικητής

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2017	ΑΡΧΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ 2018 (αρχικός Π/Υ + τροποποιήσεις)	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Α' ΕΞΑΜΗΝΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΔΩΔΕΚΑΜΗΝΟΥ 2018	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019	2019 ΟΡΙΑ ΝΕΩΝ ΑΓΟΡΩΝ
ΕΣΟΔΑ	0	0	0	0	0	0	0
3140+3300-3350+3400+3500+3900+8400-8410-8435 <i>Ίδια έσοδα</i>	0	0	0	0	0	0	0
0100+6110-6118+8110 <i>Μεταβιβάσεις από τακτικό προϋπολογισμό</i>	0	0	0	0	0	0	0
0115+0116+0117+0118 <i>εκ των οποίων για αποζημιώσεις εφημεριών, υπερωριών</i>	0	0	0	0	0	0	0
3110+3120+3130+8410 <i>Μεταβιβάσεις από φορείς κοινωνικής ασφάλισης</i>	0	0	0	0	0	0	0
6118 <i>Μεταβιβάσεις για Ληξυπροθεσμες υποχρεώσεις</i>	0	0	0	0	0	0	0
9300+9400 <i>Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ</i>	0	0	0	0	0	0	0
9000-(9300+9400+9700) <i>Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>Λοιπά έσοδα</i>	0	0	0	0	0	0	0
5200 <i>εκ των οποίων αντικριζόμενα</i>	0	0	0	0	0	0	0
0000-0100+1000+2000+4000+5000-5200+6000-6110-6435+8000-8110-8400-8700 <i>μη-αντικριζόμενα</i>	0	0	0	0	0	0	0
ΕΞΟΔΑ	0	0	0	0	0	0	0
0100+0200+0418+0500 <i>Δαπάνες προσωπικού</i>	0	0	0	0	0	0	0
0261+0263+0277 <i>εκ των οποίων πληρωμές αποζημιώσεων εφημεριών, υπερωριών</i>	0	0	0	0	0	0	0
6110 <i>Τόκοι</i>	0	0	0	0	0	0	0
9000-9850 <i>Δαπάνες για επενδύσεις</i>	0	0	0	0	0	0	0
9300+9400 <i>εκ των οποίων δαπάνες ΠΔΕ</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>Λοιπά έξοδα</i>	0	0	0	0	0	0	0
3300 <i>εκ των οποίων αντικριζόμενα</i>	0	0	0	0	0	0	0
0400-0418+0700+0800 <i>εκ των οποίων μη-αντικριζόμενα Πληρωμές σε υπηρεσίες</i>	0	0	0	0	0	0	0
1311+1312+1313+1329+1359+1741 <i>εκ των οποίων μη-αντικριζόμενα Πληρωμές σε προμήθειες υλικών</i>	0	0	0	0	0	0	0
0000-(0100+0200)-0400-0500-0700-0800+1000-(1311+1741+1312+1313+1329+1359)+2000+3000-3300+4000+6000-6110-6120-6200-7000 <i>εκ των οποίων μη-αντικριζόμενα λοιπά έξοδα</i>	0	0	0	0	0	0	0
Υπομνηστικό Στοιχείο <i>εκ των οποίων πληρωμές για ΛΥ</i>	0	0	0	0	0	0	0
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ έλλειμμα (-) πλεόνασμα (+)	0	0	0	0	0	0	0
Μεταβολή Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης (1-2)	0				0	0	0
ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	0				0	0	0
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	0				0	0	0

Έκθεση σε περίπτωση συνολικής απόκλισης (άνω του 5%) του προϋπολογισμού οικ. έτους 2019 σε σχέση με τον απολογισμό του οικ. έτους 2017

Ο Προϊστάμενος Οικονομικής Υπηρεσίας

ΑΥΤΟΜΑΤΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ 2

	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2017	ΑΡΧΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ 2018 (αρχικός Π/Υ + τροποποιήσεις)	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Α' ΕΞΑΜΗΝΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΔΩΔΕΚΑΜΗΝΟΥ 2018	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019	2019 ΟΡΙΑ ΝΕΩΝ ΑΓΟΡΩΝ
Έσοδα	0	0	0	0	0	0	
0100+6110-6118+8110- (0115+0116+0117+0118) Μεταβιβάσεις από τακτικό προϋπολογισμό	0	0	0	0	0	0	
0115+0116+0117+0118 Μεταβιβάσεις από τακτικό προϋπολογισμό για αποζημιώσεις εφημεριών & λοιπών παροχών προσωπικού	0	0	0	0	0	0	
3110+3120+3130+8410 Μεταβιβάσεις από φορείς κοινωνικής ασφάλισης	0	0	0	0	0	0	
9300+9400 Μεταβιβάσεις από ΠΔΕ	0	0	0	0	0	0	
9000-(9300+9400+9700) Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις	0	0	0	0	0	0	
5200 Εισπράξεις υπέρ δημοσίου & τρίτων	0	0	0	0	0	0	
3140+3300- 3350+3400+3500+3900+ 8400-8410-8435 Ίδια έσοδα	0	0	0	0	0	0	
0000- 0100+1000+2000+4000+ 5000-5200+6000-6110- 6435+8000-8110-8400- 8700 Λοιπά έσοδα	0	0	0	0	0	0	
6118 Έκτακτη επιχορήγηση για την εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	0	0	0	0	0	0	
Έξοδα	0	0	0	0	0	0	0
Αγαθά	0	0	0	0	0	0	0
<i>Εκ των οποίων</i>							
1312 Φαρμακευτική δαπάνη	0	0	0	0	0	0	0
1311+1741 Δαπάνη για υγειονομικό υλικό	0	0	0	0	0	0	0
1313 Δαπάνη για ορθοπεδικό υλικό	0	0	0	0	0	0	0
1329+1359 Δαπάνη για αντιδραστήρια	0	0	0	0	0	0	0
1000- (1311+1741+1312+1313+ 1329+1359) Δαπάνη για λοιπές κατηγορίες	0	0	0	0	0	0	0
0100+0200- (0261+0263+0277)+0418+ 0560 Δαπάνες προσωπικού	0	0	0	0	0	0	0
0261+0263+0277 Δαπάνες αποζημίωσης εφημεριών & λοιπών παροχών προσωπικού	0	0	0	0	0	0	0
0000-0100-0200-0418-0560- 0600 Υπηρεσίες	0	0	0	0	0	0	0
7000+9000-9850 Δαπάνες επενδύσεων	0	0	0	0	0	0	0
3300 Αποδόσεις εσόδων υπέρ δημοσίου & τρίτων	0	0	0	0	0	0	0
0600+2000+3000- 3300+4000+6000-6120- 6200 (+Αποθεματικό μόνον για τον προϋπολογισμό 2019) Λοιπές κατηγορίες εξόδων	0	0	0	0	0	0	0
Υπομνητικό στοιχείο							
Εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από την ειδική πίστωση							
Ισοζύγιο	0	0	0	0	0	0	
Μεταβολή Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης (1-2)	0				0	0	
ΚΑΤΑΠΟΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	0				0	0	
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	0				0	0	

ΠΙΝΑΚΑΣ 11: Κοινωνικός Προϋπολογισμός

ΑΔΑ. Ψ9ΥΞΗ-ΔΡΥ

σε εκατ. ευρώ

A) ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ	Εκτιμήσεις 2018	Προβλέψεις 2019
A. ΕΣΟΔΑ	0	0
1. Ασφαλιστικές Εισφορές	0	0
εκ των οποίων ασφαλιστικές εισφορές Δημοσίου τομέα		
2. Ρυθμίσεις Οφειλών		
3. Κοινωνικοί πόροι		
4. Μεταβιβάσεις Έσοδα	0	0
3α. Μεταβιβάσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό	0	0
α. ΕΦΚΑ για συντάξεις πλην Δημοσίου		
β. ΕΦΚΑ για συντάξεις Δημοσίου		
γ. ΕΚΑΣ συμπεριλαμβανομένου ΕΚΑΣ Δημοσίου		
δ. Λοιπά ασφαλιστικά ταμεία		
ε. Λοιπές δαπάνες ασφάλισης (για κατανομή)		
3β. Μεταβιβάσεις από ΑΚΑΓΕ		
3γ. Αποδιδόμενοι Πόροι		
3δ. Μεταβιβάσεις από το πρόγραμμα αποπληρωμής ληξιπροθέσμων		
5. Απόδοση περιουσίας		
εκ των οποίων ΟΑΠ-ΔΕΗ		
6. Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	0	0
5α. Έσοδα υπέρ ΕΟΠΥΥ		
5β. Έσοδα υπέρ ΟΑΕΔ		
5γ. Λοιπά έσοδα υπέρ τρίτων		
7. Τόκοι - Έσοδα		
8. Λοιπά έσοδα		
B. ΕΞΟΔΑ	0	0
1. Ασφαλιστικές - προνοιακές παροχές	0	0
1α. Κύριες Συντάξεις (πλην ΕΚΑΣ)		
εκ των οποίων κύριες συντάξεις δημοσίου τομέα πλην ΕΚΑΣ		
1β. Επικουρικές Συντάξεις		
1γ. Εφάπαξ Βοηθήματα		
1δ. ΕΚΑΣ συμπεριλαμβανομένου του ΕΚΑΣ Δημοσίου		
1ε. Αντισταθμιστικά ΕΚΑΣ		
1στ. Λοιπές προνοιακές παροχές		
1ζ. Λοιπές παροχές ασθένειας σε χρήμα		
1η. Λοιπές παροχές ασθένειας σε είδος		
2. Λοιπές μεταβιβάσεις σε τρίτους	0	0
3. Τόκοι έξοδα	0	0
4. Αποδόσεις εισπράξεων υπέρ Δημοσίου και τρίτων	0	0
3α. Αποδόσεις υπέρ ΕΟΠΥΥ		
3β. Αποδόσεις υπέρ ΟΑΕΔ		
3γ. Λοιπές αποδόσεις υπέρ τρίτων		
5. Αμοιβές Προσωπικού		
6. Λοιπές Δαπάνες	0	0
Πληροφοριακό στοιχείο: Εκκαθάριση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων από την ειδική πίστωση		
α. κύριες συντάξεις		
β. εφάπαξ βοηθήματα		
γ. παροχές ασθένειας σε είδος (κλάδος υγείας)		
δ. λειτουργικές δαπάνες		
Ταμειακό Έλλειμμα(-)/Πλεόνασμα(+) (A-B)	0	0
Δημοσιονομικές Προσαρμογές*		
Δημοσιονομικό αποτέλεσμα	0	0

Β) ΟΠΕΚΑ, ΝΑΤ για μη ασφαλιστικές αρμοδιότητες	Εκτιμήσεις 2018	Προβλέψεις 2019
A. ΕΣΟΔΑ	0	0
1. Ασφαλιστικές εισφορές		
2. Κοινωνικοί Πόροι		
3. Μεταβιβάσεις από τακτικό προϋπολογισμό		
4. Απόδοση περιουσίας		
5. Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων		
6. Τόκοι - έσοδα		
7. Λοιπά έσοδα		
8. Έκτακτη επιχορήγηση για εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων οφειλών		
B. ΔΑΠΑΝΕΣ	0	0
1. Προνοιακές παροχές	0	0
1α. Οικογενειακά επιδόματα		
1β. Κοινωνικό Εισόδημα Αλληλεγγύης		
1γ. Προνοιακές παροχές σε άτομα με αναπηρία		
1δ. Παροχή σε ανασφάλιστους υπερήλικες		
1ε. Επίδομα ανασφάλιστων υπερηλικών		
1στ. Λοιπές παροχές		
2. Τόκοι - έξοδα		
3. Απόδοση εισπράξεων υπέρ Δημοσίου και τρίτων		
4. Δαπάνες προσωπικού		
5. Λοιπές δαπάνες		
<i>Πληροφοριακό στοιχείο: Εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από την ειδική πίστωση</i>		
Ταμειακό Έλλειμμα(-)/Πλεόνασμα(+) (A-B)	0	0
<i>Δημοσιονομικές Προσαρμογές*</i>		
Δημοσιονομικό αποτέλεσμα	0	0
Γ) ΟΑΕΔ	Εκτιμήσεις 2018	Προβλέψεις 2019
A. ΕΣΟΔΑ	0	0
1. Ασφαλιστικές Εισφορές	0	0
2. Ρυθμίσεις Οφειλών	0	0
3. Μεταβιβάσεις Έσοδα	0	0
3α. Μεταβιβάσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό		
3β. Μεταβιβάσεις από ΠΔΕ		
3γ. Μεταβιβάσεις από το πρόγραμμα αποπληρωμής ληξιπρόθεσμων		
4. Απόδοση περιουσίας	0	0
5. Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	0	0
6. Τόκοι - Έσοδα	0	0
7. Λοιπά έσοδα	0	0
B. ΕΞΟΔΑ	0	0
1. Κοινωνικές Παροχές	0	0
1α. ΟΑΕΔ	0	0
i. Προγράμματα ανεργίας και άλλες κοινωνικές παροχές		
ii. Προγράμματα απασχόλησης		
iii. Μεταβιβάσεις στο ΙΚΑ (κοινωνικοί πόροι)		
iv. Λοιπές μεταβιβάσεις		
1β. ΟΕΚ	0	0
i. Επιδοτήσεις ενοικίου και επιτοκίου		
ii. Μεταβιβάσεις στο ΙΚΑ (κοινωνικοί πόροι)		
iii. Λοιπές μεταβιβάσεις		
1γ. ΟΕΕ	0	0
i. Κοινωνικές Παροχές		
ii. Μεταβιβάσεις στο ΙΚΑ (κοινωνικοί πόροι)		
iii. Λοιπές μεταβιβάσεις		
2. Τόκοι Έξοδα	0	0
3. Αποδόσεις εισπράξεων υπέρ Δημοσίου και τρίτων	0	0
4. Αμοιβές Προσωπικού	0	0
5. Λοιπές Δαπάνες	0	0
<i>Πληροφοριακό στοιχείο: Εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από την ειδική πίστωση</i>		
Ταμειακό Έλλειμμα(-)/Πλεόνασμα(+) (A-B)	0	0
<i>Δημοσιονομικές Προσαρμογές*</i>		
Δημοσιονομικό αποτέλεσμα	0	0

Δ) ΕΟΠΥΥ	Εκτιμήσεις 2018	Προβλέψεις 2019
A. ΕΣΟΔΑ	0	0
1. Ασφαλιστικές εισφορές		
2. Ρύθμιση οφειλών		
3. Κοινωνικοί πόροι		
4. Μεταβιβάσεις από τακτικό προϋπολογισμό		
5. Απόδοση περιουσίας		
6. Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων		
7. Τόκοι - έσοδα		
8. Λοιπά έσοδα		
9. Έκτακτη επιχορήγηση για εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων οφειλών		
B. ΔΑΠΑΝΕΣ	0	0
1. Φαρμακευτική δαπάνη		
2. Λοιπές παροχές ασθενείας		
3. Τόκοι Έξοδα		
4. Απόδοση εισπράξεων υπέρ Δημοσίου και τρίτων		
5. Δαπάνες προσωπικού		
6. Λοιπές δαπάνες		
7. Μεταβιβάσεις προς φορείς γενικής κυβέρνησης εκ των οποίων: μεταβιβάσεις προς νοσοκομεία		
<i>Πληροφοριακό στοιχείο: Εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από την ειδική πίστωση</i>		
Ταμειακό Έλλειμμα(-)/Πλεόνασμα(+) (A-B)	0	0
<i>Δημοσιονομικές Προσαρμογές*</i>		
Δημοσιονομικό αποτέλεσμα	0	0
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΟΚΑ	0	0
<i>Δημοσιονομικές Προσαρμογές*</i>	0	0
Δημοσιονομικό αποτέλεσμα	0	0

Δ) ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ (σε συμφωνία με τα μεγέθη του αυτόματου πίνακα 2 για τα νοσοκομεία)	2018	2019
A. ΕΣΟΔΑ	0	0
Μεταβιβάσεις από το Τακτικό Προϋπολογισμό για λειτουργικές δαπάνες		
Μεταβιβάσεις από τον Τακτικό Π/Υ για αποζημιώσεις εφημεριών & λοιπών παροχών προσωπικού		
Μεταβιβάσεις από φορείς κοινωνικής ασφάλισης		
Μεταβιβάσεις από το ΠΔΕ		
Εισπράξεις υπέρ δημοσίου & τρίτων		
Ίδια έσοδα		
Λοιπά έσοδα		
Πληροφοριακό στοιχείο: Εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από την ειδική πίστωση		
B. ΔΑΠΑΝΕΣ	0	0
Αγαθά	0	0
Φαρμακευτική δαπάνη		
Δαπάνη για υγειονομικό υλικό		
Δαπάνη για ορθοπεδικό υλικό		
Δαπάνη για αντιδραστήρια		
Δαπάνη για λοιπές κατηγορίες		
Δαπάνες προσωπικού		
Αποζημίωση εφημεριών & λοιπών παροχών προσωπικού		
Υπηρεσίες		
Δαπάνες επενδύσεων		
Αποδόσεις εσόδων υπέρ δημοσίου & τρίτων		
Λοιπές κατηγορίες εξόδων		
Πληροφοριακό στοιχείο: Εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από την ειδική πίστωση		
Ταμειακό Έλλειμμα(-)/Πλεόνασμα(+) (A-B)	0	0
Δημοσιονομικές Προσαρμογές*		
Δημοσιονομικό αποτέλεσμα	0	0
E) ΥΠΕ -ΠΕΔΥ (σε συμφωνία με τα μεγέθη του αυτόματου πίνακα 2 για τις ΥΠΕ-ΠΕΔΥ)	Εκτιμήσεις 2018	Προβλέψεις 2019
A. ΕΣΟΔΑ	0	0
Μεταβιβάσεις από το Τακτικό Προϋπολογισμό για λειτουργικές δαπάνες		
Μεταβιβάσεις από τον Τακτικό Π/Υ για αποζημιώσεις εφημεριών & λοιπών παροχών προσωπικού		
Μεταβιβάσεις από φορείς κοινωνικής ασφάλισης		
Μεταβιβάσεις από το ΠΔΕ		
Εισπράξεις υπέρ δημοσίου & τρίτων		
Ίδια έσοδα		
Λοιπά έσοδα		
Πληροφοριακό στοιχείο: Εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από την ειδική πίστωση		
B. ΔΑΠΑΝΕΣ	0	0
Αγαθά	0	0
Φαρμακευτική δαπάνη		
Δαπάνη για υγειονομικό υλικό		
Δαπάνη για ορθοπεδικό υλικό		
Δαπάνη για αντιδραστήρια		
Δαπάνη για λοιπές κατηγορίες		
Δαπάνες προσωπικού		
Αποζημίωση εφημεριών & λοιπών παροχών προσωπικού		
Υπηρεσίες		
Δαπάνες επενδύσεων		
Αποδόσεις εσόδων υπέρ δημοσίου & τρίτων		
Λοιπές κατηγορίες εξόδων		
Πληροφοριακό στοιχείο: Εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από την ειδική πίστωση		
Ταμειακό Έλλειμμα(-)/Πλεόνασμα(+) (A-B)	0	0
Δημοσιονομικές Προσαρμογές*		
Δημοσιονομικό αποτέλεσμα	0	0
ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ & ΥΠΕ - ΠΕΔΥ	0	0
Δημοσιονομικές Προσαρμογές*	0	0
Δημοσιονομικό αποτέλεσμα	0	0
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	0	0
Δημοσιονομικές Προσαρμογές*	0	0
Δημοσιονομικό αποτέλεσμα	0	0

* Όπου αναφέρονται ο όρος δημοσιονομικές προσαρμογές εννοείται η μεταβολή των απλήρωτων υποχρεώσεων προς τρίτους

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΟΚΑ
ΑΦΜ
ΗΛΕΚ/ΚΟ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΟ
ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ
ΕΠΟΠΤΕΥΟΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ

ΕΣΟΔΑ

ποσά σε ευρώ (χωρίς δεκαδικά)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΡΧΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ 2018 (αρχικός Π/Υ + τροποποιήσεις)	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Α' ΕΞΑΜΗΝΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΔΩΔΕΚΑΜΗΝΟΥ 2018	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019
2000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ					
2210	Εισφορές εργοδότη για μισθωτούς δημοσίου τομέα (με σχέση εργασίας: α. ιδιωτικού δικαίου και β. δημοσίου δικαίου που είτε έχουν προσληφθεί μετά την 1.1.2011 είτε υπάγονταν μέχρι 31.12.2016 βάσει ειδικών διατάξεων σε ασφαλιστικό-συνταξιοδοτικό καθεστώς λοιπών ασφαλιστικών οργανισμών πλην Δημοσίου) και ιδιωτικού τομέα					
2211	Εισφορές κύριας ασφάλισης					
2212	Εισφορές επικουρικής ασφάλισης					
2213	Εισφορές εφάπαξ					
2214	Εισφορές υγείας					
2215	Εισφορές ανεργίας					
2216	Λοιπές εισφορές					
2220	Εισφορές εργοδότη για μισθωτούς ασφαλισμένους Δημοσίου (με σχέση εργασίας δημοσίου δικαίου και ημερομηνία διορισμού έως 31.12.2010)					
2221	Εισφορές κύριας ασφάλισης					
2222	Εισφορές επικουρικής ασφάλισης					
2223	Εισφορές εφάπαξ					
2224	Εισφορές υγείας					
2225	Εισφορές ανεργίας					
2226	Λοιπές εισφορές					
2230	Εισφορές μισθωτών δημοσίου τομέα (με σχέση εργασίας: α. ιδιωτικού δικαίου και β. δημοσίου δικαίου που είτε έχουν προσληφθεί μετά την 1.1.2011 είτε υπάγονταν μέχρι 31.12.2016 βάσει ειδικών διατάξεων σε ασφαλιστικό-συνταξιοδοτικό καθεστώς λοιπών ασφαλιστικών οργανισμών πλην Δημοσίου) και ιδιωτικού τομέα					
2231	Εισφορές κύριας ασφάλισης					
2232	Εισφορές επικουρικής ασφάλισης					
2233	Εισφορές εφάπαξ					
2234	Εισφορές υγείας					
2235	Εισφορές ανεργίας					
2236	Λοιπές εισφορές					
2240	Εισφορές μισθωτών ασφαλισμένων Δημοσίου (με σχέση εργασίας δημοσίου δικαίου και ημερομηνία διορισμού έως 31.12.2010)					
2241	Εισφορές κύριας ασφάλισης					
2242	Εισφορές επικουρικής ασφάλισης					
2243	Εισφορές εφάπαξ					
2244	Εισφορές υγείας					
2245	Εισφορές ανεργίας					
2246	Λοιπές εισφορές					
2250	Εισφορές αυτοαπασχολούμενων και ελεύθερων επαγγελματιών					
2251	Εισφορές κύριας ασφάλισης					
2252	Εισφορές επικουρικής ασφάλισης					
2253	Εισφορές εφάπαξ					
2254	Εισφορές υγείας					
2255	Εισφορές ανεργίας					
2256	Λοιπές εισφορές					
2260	Εισφορές αγροτών					
2261	Εισφορές κύριας ασφάλισης					
2262	Εισφορές επικουρικής ασφάλισης					
2263	Εισφορές εφάπαξ					

2264	Εισφορές υγείας					ΑΔΑ: Ψ9ΥΞΗ-ΔΡΥ
2265	Εισφορές ανεργίας					
2266	Λοιπές εισφορές					
2270	Εισφορές συνταξιούχων					
2271	Εισφορές κύριας ασφάλισης					
2272	Εισφορές επικουρικής ασφάλισης					
2273	Εισφορές εφάπαξ					
2274	Εισφορές υγείας					
2275	Εισφορές ανεργίας					
2276	Λοιπές εισφορές					
2280	Εισφορές λοιπών προσώπων					
2281	Εισφορές κύριας ασφάλισης					
2282	Εισφορές επικουρικής ασφάλισης					
2283	Εισφορές εφάπαξ					
2284	Εισφορές υγείας					
2285	Εισφορές ανεργίας					
2286	Λοιπές εισφορές					

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ

		31/12/2017		30/6/2018	31/12/2018 (εκτίμηση)	
1	Αριθμός ασφαλισμένων					
	α) μισθωτών δημοσίου τομέα (με σχέση εργασίας: α. ιδιωτικού δικαίου και β. δημοσίου δικαίου που είτε έχουν προσληφθεί μετά την 1.1.2011 είτε υπάγονταν μέχρι 31.12.2016 βάσει ειδικών διατάξεων σε ασφαλιστικό-συνταξιοδοτικό καθεστώς λοιπών ασφαλιστικών οργανισμών πλην Δημοσίου) και ιδιωτικού τομέα					
	β) μισθωτούς ασφαλισμένους Δημοσίου (με σχέση εργασίας δημοσίου δικαίου και ημερομηνία διορισμού έως 31.12.2010)					
	γ) αυτοαπασχολούμενων και ελεύθερων επαγγελματιών					
	δ) αγροτών					
2	Αριθμός συνταξιούχων					
	α) μισθωτών δημοσίου τομέα (με σχέση εργασίας: α. ιδιωτικού δικαίου και β. δημοσίου δικαίου που είτε έχουν προσληφθεί μετά την 1.1.2011 είτε υπάγονταν μέχρι 31.12.2016 βάσει ειδικών διατάξεων σε ασφαλιστικό-συνταξιοδοτικό καθεστώς λοιπών ασφαλιστικών οργανισμών πλην Δημοσίου) και ιδιωτικού τομέα					
	β) μισθωτούς ασφαλισμένους Δημοσίου (με σχέση εργασίας δημοσίου δικαίου και ημερομηνία διορισμού έως 31.12.2010)					
	γ) αυτοαπασχολούμενων και ελεύθερων επαγγελματιών					
	δ) αγροτών					
3	Αριθμός λοιπών προσώπων που καταβάλλουν εισφορές					
4	Αριθμός λοιπών προσώπων - δικαιούχων παροχών					

Ημερομηνία

Ημερομηνία

Ημερομηνία

ο υπεύθυνος υπάλληλος

ο προϊστάμενος Οικονομικής Υπηρεσίας

ο Πρόεδρος / Διοικητής

Πίνακας 13 Έσοδα - Έξοδα ΟΤΑ (Δήμοι, Περιφέρειες και ΝΠ)

σε ευρώ

	Απολογιστικά 2017	Εκτιμήσεις 2018	Προϋπ/σμός 2019
A ΕΣΟΔΑ (1+2+3+4+5+6+7)	0	0	0
1 Μεταβιβάσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό	0	0	0
<i>εκ των οποίων επιχορηγήσεις από ΟΤΑ α' και β' βαθμού σε ΝΠ*</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
2 Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ	0	0	0
3 Τόκοι	0	0	0
4 Έσοδα από προγράμματα της Ε.Ε.	0	0	0
5 Λοιπά Έσοδα	0	0	0
<i>α) Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>β) Έσοδα από φόρους, λοιπά τέλη, δικαιώματα, παροχή υπηρεσιών</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>γ) Λοιπά ίδια έσοδα Δήμων</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>(Λοιπά έσοδα για Περιφέρειες) και επιστροφές χρημάτων</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>δ) Έσοδα ΠΟΕ</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
6 Εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων	0	0	0
7 Έσοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές	0	0	0
B ΕΞΟΔΑ (1+2+3+4+5+6+7)	0	0	0
1 Αμοιβές προσωπικού	0	0	0
2 Κοινωνικές Παροχές	0	0	0
3 Τόκοι	0	0	0
4 Δαπάνες για επενδύσεις προ αποσβέσεων	0	0	0
5 Λοιπές δαπάνες	0	0	0
<i>α) Πληρωμές ΠΟΕ</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>β) Μεταβιβάσεις σε τρίτους</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>β1) εκ των οποίων μεταβιβάσεις σε Νομικά Πρόσωπα ΟΤΑ εντός Γενικής Κυβέρνησης**</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>γ) Λοιπές λειτουργικές δαπάνες</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
6 Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου κα τρίτων και λοιπές αποδόσεις	0	0	0
<i>α) Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>β) Λοιπές αποδόσεις</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
7 Δαπάνες που αφορούν χρηματοοικονομικές συναλλαγές (χρεολύσια δανείων κτλ)	0	0	0
Γ Ταμειακό Αποτέλεσμα	0	0	0
Δ Ισοζύγιο Εσόδων - Εξόδων	0	0	0
Έλλειμμα(-)/Πλεόνασμα(+) (Α-Β) χωρίς τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα	0	0	0
Απλήρωτες υποχρεώσεις σε φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης	2017	2018 (εκτίμηση)	2019 (πρόβλεψη)
1. Ύψος Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης στην αρχή του έτους*	0	0	0
2. Ύψος Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης στο τέλος του έτους	0	0	0
3. Μεταβολή Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης (2-1)	0	0	0
<i>* Είναι το υπόλοιπο των απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρνησης την 31-12 του προηγούμενου έτους</i>			
ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΠΓΥΗΣΕΩΝ	0	0	0
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ: Έλλειμμα(-)/Πλεόνασμα (+)	0	0	0
(Δ-Μεταβολή Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης+Καταπτώσεις Εγγυήσεων)	0	0	0

* Οι επιχορηγήσεις που λαμβάνουν τα ΝΠΔΔ από τους ΟΤΑ α και β βαθμού θα εμφανίζονται διακριτά ως μέρος των Μεταβιβάσεων από τον Τακτικό Π/Υ και δεν αθροίζονται στο σύνολο των εσόδων

** Οι μεταβιβαστικές δαπάνες των δήμων και των περιφερειών προς ΝΠΔΔ τα οποία είναι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης θα εμφανίζονται διακριτά χωρίς να επηρεάζουν το σύνολο των μεταβιβαστικών πληρωμών



Το ύψος των Εσόδων των ΝΠΔΔ από επιχορηγήσεις των Δήμων και των Περιφερειών θα πρέπει να είναι ίσο με την μεταβιβαστική δαπάνη των Δήμων και Περιφερειών προς αυτά.

Πίνακας 13.α Έσοδα - Έξοδα Δήμων				
σε ευρώ				
	Απολογιστικά 2017	Εκτιμήσεις 2018	Προϋπ/σμός 2019	
A ΕΣΟΔΑ (1+2+3+4+5+6+7)	0	0	0	
1 Μεταβιβάσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό	0600+ 1211 + 1214 + 1310 + 1325 + 1327			
2 Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ	1212 + 1216 + 1321 + 1322 + 1328 - 8262			
3 Τόκοι	0210			
4 Έσοδα από προγράμματα της Ε.Ε.	1217 + 1323 + 1324			
5 Λοιπά Έσοδα	(α) + (β) + (γ) + (δ)	0	0	0
α) Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	0300			
β) Έσοδα από φόρους, λοιπά τέλη, δικαιώματα, παροχή υπηρεσιών	0400 + 0500			
γ) Λοιπά ίδια έσοδα Δήμων (Λοιπά έσοδα για Περιφέρειες) και επιστροφές χρημάτων	0100 + 0230 + 0700 + 1100 + 1400 + 1500 + 1600 + 4200 + 1213 + 1219 + 1326 + 1329			
δ) Έσοδα ΠΟΕ	2000 + 3200			
6 Εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων	4100			
7 Έσοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές	3100 + 5000			
B ΕΞΟΔΑ (1+2+3+4+5+6+7)	0	0	0	
1 Αμοιβές προσωπικού	6000 + 8111+6120	0	0	0
Αμοιβές μόνιμου προσωπικού & ΙΔΑΧ				
Αμοιβές προσωπικού ΙΔΟΧ & με σύμβαση έργου				
Αμοιβές προσωπικού λοιπων κατηγοριών (π.χ δικηγόροι με έμμισθη εντολή, σταθ, κ.λπ.)				
Πρόσθετες και παρεπόμενες παροχές				
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού ΠΟΕ	8111			
2 Κοινωνικές Παροχές	6740			
3 Τόκοι	6511 + 6512 + 6513 + 6521 + 6522 + 6523			
4 Δαπάνες για επενδύσεις προ αποσβέσεων	7000 - 7500			
5 Λοιπές δαπάνες	(α) + (β) + (γ)	0	0	0
α) Πληρωμές ΠΟΕ	8100 - 8111			
β) Μεταβιβάσεις σε τρίτους	6700 - 6740			
β1) εκ των οποίων μεταβιβάσεις σε Νομικά Πρόσωπα ΟΤΑ εντός Γενικής Κυβέρνησης	το μέρος του 6700-6740 που αφορά Νομικά Πρόσωπα Φορείς Γενικής Κυβέρνησης	0	0	0
γ) Λοιπές λειτουργικές δαπάνες				
Αμοιβές τρίτων	6100 - 6120			
Παροχές τρίτων	6200			
Φόροι-Τέλη	6300			
Λοιπα γενικά έξοδα	6400 + 6514 + 6515 + 6524 + 6525			
Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	6600			
Λοιπά έξοδα	6800			
6 Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων και λοιπές αποδόσεις	(α)+(β)	0	0	0
α) Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων	8210 + 8220 + 8230 + 8240			
β) Λοιπές αποδόσεις	8250 + 8260 - 8262			
7 Δαπάνες που αφορούν χρηματοοικονομικές συναλλαγές (χρεολύσια δανείων κτλ)	7500 + 6516 + 6517 + 6518 + 6526 + 6527 + 9000			
Ταμειακό Αποτέλεσμα				
Γ Έλλειμμα(-)/Πλεόνασμα(+) (Α-Β) με τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα		0	0	0
Δ Ισοζύγιο Εσόδων - Εξόδων Έλλειμμα(-)/Πλεόνασμα(+) (Α-Β) χωρίς τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα		0	0	0
		2017	2018 (εκτίμηση)	2019 (πρόβλεψη)
Απλήρωτες υποχρεώσεις σε φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης				
1. Ύψος Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης στην αρχή του έτους*			0	0
2. Ύψος Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης στο τέλος του έτους				
3. Μεταβολή Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης (2-1)		0	0	0
* Είναι το υπόλοιπο των απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρνησης την 31-12 του προηγούμενου έτους				
ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΩΝ				
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ: Έλλειμμα(-)/Πλεόνασμα (+)				
(Δ - Μεταβολή Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης+Καταπτώσεις Εγγυήσεων)		0	0	0

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ				
		31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018 (εκτίμηση)
1	Διαθέσιμα (α+β+γ)	0	0	0
	α) Ταμείο (μετρητά και επιταγές)	0	0	0
	Από πόρους του ΠΔΕ			
	Από λοιπούς πόρους			
	β) Καταθέσεις στη Τράπεζα της Ελλάδος	0	0	0
	Από πόρους του ΠΔΕ			
	Από λοιπούς πόρους			
	γ) Καταθέσεις στις λοιπές τράπεζες	0	0	0
	Από πόρους του ΠΔΕ			
	Από λοιπούς πόρους			
2	Χρεόγραφα (α+β+γ)	0	0	0
	α) Τίτλοι Ελληνικού Δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)			
	β) Λοιπά ομόλογα (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών, κλπ)			
	γ) Μετοχές - λοιπές συμμετοχές - μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων			
3	Δάνεια προς τρίτους			
4	Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς	0	0	0
	α) Δάνεια εσωτερικού			
	β) Δάνεια εξωτερικού			

Πίνακας 13.β Έσοδα - Έξοδα Περιφερειών				
σε ευρώ				
κωδικοί αριθμοί Περιφερειών	Απολογιστικά 2017	Εκτιμήσεις 2018	Προϋπ/σμός 2019	
A ΕΣΟΔΑ (1+2+3+4+5+6+7)		0	0	0
1 Μεταβιβάσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό	0100 + 1250 + 6110 - 6118 + 8110 + 9100 + 9200			
2 Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ	9300 + 9400			
3 Τόκοι	3510 + 3520 + 6451			
4 Έσοδα από προγράμματα της Ε.Ε.	9900			
5 Λοιπά Έσοδα	(α)+(β)+(γ)+(δ)	0	0	0
α) Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	5000 - 5200 + 1299			
β) Έσοδα από φόρους, λοιπά τέλη, δικαιώματα, παροχή υπηρεσιών	1000 - 1250 - 1299 + 3000 - 3510 - 3520			
γ) Λοιπά ίδια έσοδα Δήμων (Λοιπά έσοδα για Περιφέρειες) και επιστροφές χρημάτων	0000 - 0100 + 4000 + 6000 - 6110 - 6451 + 7200 + 9000 - 9100 - 9200 - 9300 - 9400 - 9700 - 9900			
δ) Έσοδα ΠΟΕ	8000 - 8110 - 8435 - 8700			
6 Εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων	2000 + 5200			
7 Έσοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές	7000 + 6435 + 8435 + 8700 + 9700			
B ΕΞΟΔΑ (1+2+3+4+5+6+7)		0	0	0
1 Αμοιβές προσωπικού		0	0	0
Αμοιβές μόνιμου προσωπικού & ΙΔΑΧ	0200			
Αμοιβές προσωπικού ΙΔΟΧ & με σύμβαση έργου	0300			
Πρόσθετες και παρεπόμενες παροχές	0500			
2 Κοινωνικές Παροχές	2700 - 2700.02			
3 Τόκοι	6110			
4 Δαπάνες για επενδύσεις προ αποσβέσεων	1700 + 7000 + 9000 - 9850 - 1700.02 - 7000.02 - 9000.2			
5 Λοιπές δαπάνες	(α)+(β)+(γ)	0	0	0
α) Πληρωμές ΠΟΕ	Κωδικοί ΕΕΤΑΑ με διάκριση .02 - (0200.02 + 0300.02 + 0500.02 + 6110.02 + 6120.02 + 6200.02)			
β) Μεταβιβάσεις σε τρίτους	2000 - 2700 + 200.02 - 2700.02			
β1) εκ των οποίων μεταβιβάσεις σε Νομικά Πρόσωπα ΟΤΑ εντός Γενικής Κυβέρνησης	το μέρος του 6700-6740 που αφορά Νομικά Πρόσωπα Φορείς Γενικής Κυβέρνησης	0	0	0
γ) Λοιπές λειτουργικές δαπάνες				
Δαπάνες Αιρετών	0800 - 0800.02			
Αμοιβές τρίτων	0800.02			
Παροχές τρίτων	0900			
Μεταφορά Μαθητών	0700 - 0700.02			
Φόροι-Τέλη	1000 - 1700 - 1000.02 + 1700.02			
Λοιπα γενικά έξοδα	5000 + 6000 - 6110 - 6120 - 6200 - 5000.02 - 6000.02 + 6110.02 + 6120.02 + 6200.02			
Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων				
Λοιπά έξοδα				
6 Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων και λοιπές αποδόσεις		0	0	0
α) Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων	3000 - 3000.02 + 6000 - 6000.2			
β) Λοιπές αποδόσεις				
7 Δαπάνες που αφορούν χρηματοοικονομικές συναλλαγές (χρεολύσια δανείων κτλ)	6120 + 6200 + A + 9850			
Ταμειακό Αποτέλεσμα		0	0	0
Γ Έλλειμμα(-)/Πλεόνασμα(+) (Α-Β) με τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα		0	0	0
Δ Ισοζύγιο Εσόδων - Εξόδων Έλλειμμα(-)/Πλεόνασμα(+) (Α-Β) χωρίς τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα		0	0	0
Απλήρωτες υποχρεώσεις σε φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης		2017	2018 (εκτίμηση)	2019 (πρόβλεψη)
1. Ύψος Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης στην αρχή του έτους*			0	0
2. Ύψος Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης στο τέλος του έτους				
3. Μεταβολή Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης (2-1)		0	0	0
* Είναι το υπόλοιπο των απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρνησης την 31-12 του προηγούμενου έτους				
ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΠΓΥΗΣΕΩΝ				
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ: Έλλειμμα(-)/Πλεόνασμα (+)		0	0	0
(Δ - Μεταβολή Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης+Καταπτώσεις Εγγυήσεων)		0	0	0

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ				
		31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018 (εκτίμηση)
1	Διαθέσιμα (α+β+γ)	0	0	0
	α) Ταμείο (μετρητά και επιταγές)	0	0	0
	Από πόρους του ΠΔΕ			
	Από λοιπούς πόρους			
	β) Καταθέσεις στη Τράπεζα της Ελλάδος	0	0	0
	Από πόρους του ΠΔΕ			
	Από λοιπούς πόρους			
	γ) Καταθέσεις στις λοιπές τράπεζες	0	0	0
	Από πόρους του ΠΔΕ			
	Από λοιπούς πόρους			
2	Χρεόγραφα (α+β+γ)	0	0	0
	α) Τίτλοι Ελληνικού Δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)			
	β) Λοιπά ομόλογα (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών, κλπ)			
	γ) Μεταχές - λοιπές συμμετοχές - μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων			
3	Δάνεια προς τρίτους			
4	Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς	0	0	0
	α) Δάνεια εσωτερικού			
	β) Δάνεια εξωτερικού			

	Πίνακας 13.γ1 Έσοδα - Έξοδα Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου σε ευρώ				Πίνακας 13.γ2 Έσοδα - Έξοδα Νομικών Προσώπων Ιδιωτικού Δικαίου σε ευρώ			
	κωδικοί αριθμοί ΝΠΔΔ	Απολογιστικά 2017	Εκτιμήσεις 2018	Προϋπ/σμός 2019	κωδικοί αριθμοί ΝΠΔ	Απολογιστικά 2017	Εκτιμήσεις 2018	Προϋπ/σμός 2019
A ΕΣΟΔΑ (1+2+3+4+5+6+7+8)		0	0	0		0	0	0
1 Μεταβιβάσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό					A5α			
2 Επιχορηγήσεις από ΟΤΑ α' και β' βαθμού	0600+	1211 + 1214 + 1310 + 1325 + 1327						
3 Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ		1212 + 1216 + 1321 + 1322 + 1328 - 8262			A5β			
4 Τόκοι		0210			A4			
5 Έσοδα από προγράμματα της Ε.Ε.		1217 + 1323 + 1324						
6 Λοιπά Έσοδα		(α) + (β) + (γ) + (δ)	0	0		0	0	0
α) Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα		0300						
β) Έσοδα από φόρους, λοιπά τέλη, δικαιώματα, παροχή υπηρεσιών		0400 + 0500			A1			
γ) Λοιπά ίδια έσοδα Δήμων (Λοιπά έσοδα για Περιφέρειες) και επιστροφές χρημάτων		0100 + 0230 + 0700 + 1100 + 1400 + 1500 + 1600 + 4200 + 1213 + 1219 + 1326 + 1329			A5γ+A2+A3+A6			
δ) Έσοδα ΠΟΕ		2000 + 3200						
7 Εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων		4100						
8 Έσοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές		3100 + 5000						
B ΕΞΟΔΑ (1+2+3+4+5+6+7+8)		0	0	0		0	0	0
1 Αμοιβές προσωπικού		6000 + 8111	0	0	Γ1	0	0	0
Αμοιβές μόνιμου προσωπικού & ΙΔΑΧ Αμοιβές προσωπικού ΙΔΟΧ & με σύμβαση έργου Αμοιβές προσωπικού λοιπων κατηγοριών (π.χ δικηγόροι με έμμισθη εντολή, stage, κ.λπ.) Πρόσθετες και παρεπόμενες παροχές Αμοιβές και έξοδα προσωπικού ΠΟΕ		8111						
2 Προνοιακά επιδόματα		6740						
3 Τόκοι		6511 + 6512 + 6513 + 6521 + 6522 + 6523			Γ3			
4 Δαπάνες για επενδύσεις προ αποσβέσεων		7000 - 7500			Γ5			
5 Λοιπές δαπάνες		(α) + (β) + (γ)	0	0		0	0	0
α) Πληρωμές ΠΟΕ		8100 - 8111			Γ2			
β) Μεταβιβάσεις σε τρίτους		6700 - 6740			Γ4			
γ) Λοιπές λειτουργικές δαπάνες			0	0				
Δαπάνες Αιρετών		6120						
Αμοιβές τρίτων		6100 - 6120						
Παροχές τρίτων		6200						
Φόροι-Τέλη		6300						
Λοιπα γενικά έξοδα		6400 + 6514 + 6515 + 6524 + 6525						
Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων		6600						
Λοιπά έξοδα		6800						
6 Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων και λοιπές αποδόσεις		(α)+(β)	0	0		0	0	0
α) Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων		8210 + 8220 + 8230 + 8240						
β) Λοιπές αποδόσεις		8250 + 8260 - 8262						
7 Δαπάνες που αφορούν χρηματοοικονομικές συναλλαγές (χρεολύσια δανείων κτλ)		7500 + 6516 + 6517 + 6518 + 6526 + 6527 + 9000						
Γ Ταμειακό Αποτέλεσμα			0	0		0	0	0
Έλλειμμα(-)/Πλεόνασμα(+) (Α-Β) με τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα								
Δ Ισοζύγιο Εσόδων - Εξόδων Έλλειμμα(-)/Πλεόνασμα(+) (Α-Β) χωρίς τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα			0	0		0	0	0
Απλήρωτες υποχρεώσεις σε φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης			2017	2018 (εκτίμηση)	2019 (πρόβλεψη)	2017	2018 (εκτίμηση)	2019 (πρόβλεψη)
1. Ύψος Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης στην αρχή του έτους*				0	0		0	0
2. Ύψος Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης στο τέλος του έτους								
3. Μεταβολή Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης (2-1)			0	0	0	0	0	0
* Είναι το υπόλοιπο των απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρνησης την 31-12 του προηγούμενου έτους								
ΚΑΤΑΠΤΩΞΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ								
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ: Έλλειμμα(-)/Πλεόνασμα (+)			0	0	0	0	0	0
(Δ - Μεταβολή Απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης+Καταπτώξεις Εγγυήσεων)			0	0	0	0	0	0