
ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΚΘΕΣΗ

Του Υπουργού Οικονομικών (άρθρο 76 παρ. 2 του Ν.2362/95)

Επί της Εκθέσεως του Ελεγκτικού Συνεδρίου για τον Απολογισμό των Εσόδων και Εξόδων του Κράτους οικονομικού έτους 2009 και τον Ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2009.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

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

Λόγω της σπουδαιότητας των ανωτέρω δύο νομοθετημάτων ο Συνταγματικός Νομοθέτης έχει θεσπίσει ειδικό έλεγχο επί του Απολογισμού και του Ισολογισμού, κατ' αρχήν από το Ελεγκτικό Συνέδριο, το οποίο συντάσσει σχετική Έκθεση (άρθρο 98 παρ. 1 περίπτωση ε' του Συντάγματος) και στη συνέχεια από τη Βουλή όπου, μετά την κατάθεσή τους, εξετάζονται από ειδική επιτροπή βουλευτών και κυρώνονται από την Ολομέλεια σύμφωνα με όσα ορίζει ο κανονισμός της Βουλής (άρθρο 79 παρ. 7 του Συντάγματος).

Το Ελεγκτικό Συνέδριο, στο οποίο είχαν αποσταλεί, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, ο Απολογισμός οικονομικού έτους 2009 και ο Ισολογισμός του Κράτους της 31.12.2009, μετά την επεξεργασία και τον έλεγχο απέστειλε στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους τη σχετική Έκθεσή του στην οποία απεικονίζεται η δημοσιονομική κατάσταση του Κράτους και γίνονται παρατηρήσεις επί:

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

ΑΠΟΦΕΙΣ ΚΑΙ ΣΧΟΛΙΑ ΕΠΙ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΕΩΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

1. ΓΕΝΙΚΑ

Τα στοιχεία του απολογισμού οικ. έτους 2009 αποκλίνουν σημαντικά από τους στόχους που είχαν τεθεί με τον προϋπολογισμό (Πίνακας 1). Συνολικά οι καθαρές δανειακές ανάγκες του Γενικού Κρατικού Προϋπολογισμού ανήλθαν στο ποσό των 39.217 εκατ. €, αυξημένες έναντι του προβλέψεων κατά 27.607 εκατ. €. Σε σχέση με τις δανειακές ανάγκες έτους 2008 είναι αυξημένες κατά 21.477 εκατ. €.

Η κάλυψη των δανειακών αναγκών έγινε με ισόποσο καθαρό δανεισμό (πιστωτικά έσοδα μείον χρεολύσια).

Τα έσοδα του Τακτικού Προϋπολογισμού πλην των πιστωτικών εσόδων υπολείπονται των προβλέψεων του προϋπολογισμού κατά 15.181 εκατ. €. Η υστέρηση των εσόδων οφείλεται αφενός στην οικονομική κρίση που έπληξε και τη χώρα μας με εμφανείς επιπτώσεις στα δημόσια έσοδα και αφετέρου στη χαμηλή αποδοτικότητα του φοροεισπρακτικού μηχανισμού.

Ειδικότερα, λόγω της μείωσης της συνολικής ζήτησης, εμφανίζονται ιδιαίτερα μειωμένα τα έσοδα από φόρους συναλλαγών και κατανάλωσης. Παράλληλα, μειωμένα εμφανίζονται και τα έσοδα από το φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων λόγω της μειωμένης κερδοφορίας των επιχειρήσεων κατά τη χρήση έτους 2008.

Τα έσοδα του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων παρουσιάζουν σημαντική υστέρηση έναντι των προβλέψεων κατά 1.660 εκατ. € κυρίως λόγω της μειωμένης απορρόφησης κονδυλίων από τα Κοινοτικά Ταμεία.

Οι δαπάνες του Τακτικού Προϋπολογισμού μαζί με τους τόκους παρουσιάζουν σημαντική υπέρβαση έναντι των προβλέψεων κατά 10.254 εκατ. €. Αυτό οφείλεται κυρίως σε κονδύλια που διατέθηκαν, για την συμμετοχή του Ελληνικού Δημοσίου στο μετοχικό κεφάλαιο των Πιστωτικών Ιδρυμάτων με σκοπό την ενίσχυση της ρευστότητας της αγοράς, για την εξόφληση προμηθειών παρελθόντων ετών από τα νοσηλευτικά ιδρύματα, για αυξημένες ανάγκες των ασφαλιστικών ταμείων και

των Δημοσίων Οργανισμών και δευτερεύοντος σε κονδύλια που διατέθηκαν για συντάξεις Δημοσίων υπαλλήλων, εκλογικές δαπάνες, δικαστικές αποφάσεις και τόκους.

Τα απολογιστικά στοιχεία φανερώουν ότι οι επιπτώσεις της διεθνούς κρίσης στην Ελληνική οικονομία είχαν σε μεγάλο βαθμό υποεκτιμηθεί κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού έτους 2009.

Πίνακας 1. Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού ετών 2008- 2009 (σε εκατ.Ευρώ)							
	2008	2009		Μεταβολή			
	Απολ/σμός (1)	Προϋπ/σμός (2)	Απολ/σμός (3)	ποσό	%	ποσό	%
				(3/2)		(3/1)	
ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ							
ΕΣΟΔΑ							
Φορολογικά έσοδα (0000-1000)	47.452	57.629	44.798	-12.831	-22,3	-2.654	-5,6
Μη φορολογικά έσοδα (2000-4000)	4.228	4.643	3.693	-950	-20,5	-535	-12,7
1. Σύνολο τακτικών εσόδων	51.680	62.272	48.491	-13.781	-22,1	-3.189	-6,2
Διάφορα ειδικά μη φορολογικά έσοδα (6000 πλην 6913 & 6919)	54	45	55	10	22,9	2	3,0
Από λογαριασμό αποκρατικοποιήσεων για ΟΑΠ-ΔΕΗ & ΤΑΠ-ΟΤΕ (6913 & 6919)	500	1.410	0	-1.410	-100,0	-500	-100,0
2. Σύνολο εσόδων Τ.Π. πλην των πιστωτικών	52.234	63.727	48.546	-15.181	-23,8	-3.688	-7,1
Πιστωτικά έσοδα (5000)	65.070	35.639	97.985	62.346	174,9	32.914	50,6
3. Σύνολο εσόδων Τακτικού Προϋπολογισμού	117.304	99.366	146.531	47.165	47,5	29.227	24,9
ΔΑΠΑΝΕΣ							
Πληρωμές για υπηρεσίες (0000)	24.191	26.368	27.091	722	2,7	2.899	12,0
Προμήθειες αγαθών και κεφαλαιακού εξοπλισμού (1000)	851	930	860	-70	-7,5	9	1,1
Πληρωμές μεταβιβατικές (2000)	16.609	17.611	22.298	4.687	26,6	5.689	34,3
Πληρωμές που αντικρίζονται με ισόποσα έσοδα(3000)	7.287	8.428	7.589	-839	-10,0	302	4,2
Δαπάνες Βορειοατλαντικού Συμφώνου Ν.Α.Τ.Ο. (4000)	97	94	97	3	3,3	-0	-0,2
Δαπάνες που δεν εντάσσονται σε άλλες κατηγορίες (5000 πλην 5147)	744	1.405	808	-597	-42,5	64	8,6
Λοιπές πληρωμές δημόσιας πίστης (6400, 6500, 6600 & 6700)	3	4	42	38	1.088,5	39	1.307,9
Τακτοποίηση παλαιών διαχειρίσεων (6800)	1.743	575	745	170	29,5	-998	-57,3
Υποχρεώσεις από προγράμματα εξοπλισμού των Ε.Δ (5147& 6900)	2.132	2.200	2.175	-25	-1,1	43	2,0
Απαλλοτριώσεις, αγορές, ανεγέρσεις κλπ (7000 πλην 7300)	519	622	969	347	55,8	450	86,6
Συμμετοχή του Δημοσίου στο μετοχικό κεφάλαιο εταιρειών κ.λπ.(7300)	0	0	5.493	5.493		5.493	
4. Σύνολο δαπανών πλην τόκων	54.176	58.237	68.166	9.929	17,0	13.990	25,8
Τόκοι δημοσίου χρέους (6100, 6300)	11.207	12.000	12.325	325	2,7	1.119	10,0
5. Σύνολο δαπανών + τόκοι	65.383	70.237	80.491	10.254	14,6	15.108	23,1
Χρεολύσια δημοσίου χρέους (6200)	51.921	29.129	66.039	36.910	126,7	14.118	27,2
6. Σύνολο δαπανών Τακτικού Προϋπολογισμού	117.304	99.366	146.531	47.165	47,5	29.227	24,9
A. ΚΑΘΑΡΕΣ ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (2-5)	-13.149	-6.510	-31.945	-25.435	390,7	-18.796	142,9
ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ							
ΕΣΟΔΑ							
Από ίδια έσοδα (7000)	350	200	183	-17	-8,6	-167	-47,8
Έσοδα από Ε.Ε. (8000)	4.668	3.500	1.858	-1.642	-46,9	-2.811	-60,2
1. Σύνολο εσόδων Π.Δ.Ε. πλην πιστωτικών	5.018	3.700	2.040	-1.660	-44,9	-2.978	-59,3
Πιστωτικά έσοδα (9000)	4.590	5.100	7.272	2.172	42,6	2.681	58,4
2. Σύνολο εσόδων Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων	9.609	8.800	9.312	512	5,8	-297	-3,1
ΔΑΠΑΝΕΣ							
3. Δαπάνες (8000)	9.609	8.800	9.312	512	5,8	-297	-3,1
B. ΚΑΘΑΡΕΣ ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ Π.Δ.Ε (1-3)	-4.590	-5.100	-7.272	-2.172	42,6	-2.681	58,4
Γ. ΚΑΘΑΡΕΣ ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (Α+Β) *	-17.740	-11.610	-39.217	-27.607	237,8	-21.477	121,1

* Οι δανειακές ανάγκες του Γενικού Κρατικού Προϋπολογισμού προκύπτουν εάν από τα συνολικά έσοδα πλην των πιστωτικών εσόδων (5000&9000) , αφαιρεθούν οι συνολικές δαπάνες πλην των δαπανών για χρεολύσια (6200). Δεν έχουν γίνει προσαρμογές που αφορούν το έλλειμμα του προϋπολογισμού.

2. ΕΣΟΔΑ

A) ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ

Η υστέρηση που παρουσιάζουν τα εισπραχθέντα έσοδα έναντι των βεβαιωθέντων εμφανίζεται σε κάθε χρήση και το γεγονός αυτό οφείλεται κυρίως στη μεταφορά (επαναβεβαίωση) στο τρέχον έτος όλων των σωρευτικά ανείσπρακτων υπόλοιπων των προηγούμενων ετών, βάσει του άρθρου 10 του ν. 2362/95, προσανξάνοντας έτσι τα βεβαιωθέντα έσοδα του τρέχοντος έτους. Τα επαναβεβαιωθέντα αυτά έσοδα δεν

εισπράττονται στο σύνολό τους στο τρέχον έτος, αλλά μόνο κατά ένα μικρό μέρος, καθόσον χαρακτηρίζονται από σημαντικές επισφάλειες.

Επίσης τα βεβαιωθέντα έσοδα του τρέχοντος έτους δεν εισπράττονται στο σύνολό τους, διότι οι φορολογικές ρυθμίσεις επιτρέπουν την τμηματική καταβολή, με αποτέλεσμα την είσπραξη μέρους αυτών σε επόμενες χρήσεις.

Σημειώνεται ότι στο εισπρακτέο υπόλοιπο των εσόδων, όπως εμφανίζεται στον Κρατικό Απολογισμό, δεν περιλαμβάνονται τα βεβαιωθέντα και μη εισπραχθέντα έσοδα από τα Τελωνεία της χώρας. Το γεγονός αυτό εξετάζεται και θα αντιμετωπισθεί με την έναρξη της λειτουργίας του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Δημοσιονομικής Πολιτικής (ΟΠΣΔΠ) και την εφαρμογή του νέου λογιστικού σχεδίου.

Β) ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ

Τα συνολικά εισπραχθέντα έσοδα (μετά τη μείωση των επιστροφών) ανήλθαν στο ποσό των 155.842.796.081,15 € έναντι προβλέψεων 108.166.000.000 €, υπερβαίνουν δηλαδή τις προβλέψεις κατά 47.676.796.081,15 €. Κατά κύριο λόγο αυτό οφείλεται στην αύξηση των πιστωτικών εσόδων (Τακτικού Προϋπολογισμού και Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων) κατά 64.517.210.345,56 €.

Τα εισπραχθέντα έσοδα (μετά μείωσης επιστροφών) κατά γενικές κατηγορίες εμφανίζονται στον πίνακα που ακολουθεί :

Πίνακας 2. Έσοδα οικονομικών ετών 2008 - 2009 (σε Ευρώ)							
Κατηγορία εσόδων	Έσοδα (μετά μείωση επιστροφών)			Μεταβολή Εισπράξεων έναντι προβλέψεων 2009		Μεταβολή Εισπράξεων 2009/2008	
	2008	2009					
	Εισπράξεις (Απολογισμός)	Προβλέψεις (Προϋπ/σμός)	Εισπράξεις (Απολογισμός)	ποσό	%	ποσό	%
A. ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ							
1. Άμεσοι φόροι (0000)	19.148.178.018,49	25.482.000.000,00	19.315.143.451,36	-6.166.856.548,64	-24,2	166.965.432,87	0,9
2. Έμμεσοι φόροι (1000)	28.304.076.603,24	32.147.000.000,00	25.482.728.785,63	-6.664.271.214,37	-20,7	-2.821.347.817,61	-10,0
Σύνολο φορολογικών εσόδων	47.452.254.621,73	57.629.000.000,00	44.797.872.236,99	-12.831.127.763,01	-22,3	-2.654.382.384,74	-5,6
3. Πρόσοδοι περιουσίας και επιχειρηματικής δράσης του Κράτους (2000)	1.751.017.971,57	2.078.000.000,00	1.393.621.535,27	-684.378.464,73	-32,9	-357.396.436,30	-20,4
4. Λοιπά μη φορολογικά έσοδα (3000)	1.898.140.311,76	2.160.000.000,00	2.035.125.774,96	-124.874.225,04	-5,8	136.985.463,20	7,2
5. Μεταβιβάσεις από την Ε.Ε.και από κράτη μέλη (4000)	578.750.562,19	405.000.000,00	264.326.941,60	-140.673.058,40	-34,7	-314.423.620,59	-54,3
Σύνολο μη φορολογικών εσόδων	4.227.908.845,52	4.643.000.000,00	3.693.074.251,83	-949.925.748,17	-20,5	-534.834.593,69	-12,7
Σύνολο τακτικών εσόδων	51.680.163.467,25	62.272.000.000,00	48.490.946.488,82	-13.781.053.511,18	-22,1	-3.189.216.978,43	-6,2
5. Πιστωτικά έσοδα (5000)	65.070.158.712,57	35.639.000.000,00	97.984.561.070,00	62.345.561.070,00	174,9	32.914.402.357,43	50,6
Βραχυπρόθεσμοι Τίτλοι (5112+5121+5221)	29.970.515.338,70	0,00	41.269.485.224,66	41.269.485.224,66		11.298.969.885,96	37,7
Ομόλογα Ε.Δ. & Λοιπά Δανεια(5000-5112-5121-5221)	35.099.643.373,87	35.639.000.000,00	56.715.075.845,34	21.076.075.845,34	59,1	21.615.432.471,47	61,6
6. Διάφορα ειδικά μη φορολογικά έσοδα (6000)	553.703.152,16	1.455.000.000,00	55.296.802,38	-1.399.703.197,62	-96,2	-498.406.349,78	-90,0
Σύνολο εσόδων τακτικού προϋπολογισμού	117.304.025.331,98	99.366.000.000,00	146.530.804.361,20	47.164.804.361,20	47,5	29.226.779.029,22	24,9
B. ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ							
1. Από ίδια έσοδα (7000)	349.877.686,11	200.000.000,00	182.788.079,30	-17.211.920,70	-8,6	-167.089.606,81	-47,8
2. Έσοδα από Ε.Ε. (8000)	4.668.299.461,64	3.500.000.000,00	1.857.554.365,09	-1.642.445.634,91	-46,9	-2.810.745.096,55	-60,2
Σύνολο εσόδων Π.Δ.Ε. πλην πιστωτικών	5.018.177.147,75	3.700.000.000,00	2.040.342.444,39	-1.659.657.555,61	-44,9	-2.977.834.703,36	-59,3
3. Πιστωτικά έσοδα (9000)	4.590.493.093,86	5.100.000.000,00	7.271.649.275,56	2.171.649.275,56	42,6	2.681.156.181,70	58,4
Σύνολο εσόδων Π. Δ. Ε.	9.608.670.241,61	8.800.000.000,00	9.311.991.719,95	511.991.719,95	5,8	-296.678.521,66	-3,1
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	126.912.695.573,59	108.166.000.000,00	155.842.796.081,15	47.676.796.081,15	44,1	28.930.100.507,56	22,8

Ειδικότερα τα έσοδα του Τακτικού Προϋπολογισμού πλην των πιστωτικών και των ειδικών μη φορολογικών εσόδων (τακτικά έσοδα) ανήλθαν στο ποσό των 48.490.946.488,82 €, και υπολείπονται των προβλέψεων κατά 13.781.053.511,18 € ή κατά ποσοστό 22,1%. Σε σχέση με το 2008 είναι μειωμένα κατά 3.189.216.978,43 € ή κατά ποσοστό 6,2%.

Τα έσοδα του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων πλην των πιστωτικών εσόδων ανήλθαν στο ποσό των 2.040.342.444,39 € είναι δηλαδή μειωμένα έναντι των προβλέψεων κατά 1.659.657.555,61 € ή κατά ποσοστό 44,9%.

Φορολογικά έσοδα

Τα φορολογικά έσοδα ανήλθαν στο ποσό των 44.797.872.236,99 € έναντι προβλέψεων 57.629.000.000 € παρουσίασαν δηλαδή υστέρηση κατά 12.831.127.763,01 € ή κατά ποσοστό 22,3%. Σε σχέση με το έτος 2008 είναι μειωμένα κατά 2.654.382.384,74 € ή κατά ποσοστό 5,6%.

Η σχέση του ρυθμού μείωσης των φορολογικών εσόδων με τον ρυθμό μείωσης του ΑΕΠ (πίνακας 3.) για τα έτη 2009/2008 διαμορφώθηκε στο 3,32. Η μείωση δηλαδή των φορολογικών εσόδων είναι κατά πολύ μεγαλύτερη της μείωσης του ΑΕΠ.

Πίνακας 3. Σχέση ρυθμού μεταβολής φορολογικών εσόδων και ΦΠΑ (προ μείωσης επιστροφών) προς ΑΕΠ για την περίοδο 2002-2009					
Έτος	Μεταβολή ονομαστικού ΑΕΠ (%) (I)	Μεταβολή φορολογικών εσόδων (%) (II)	Τάση μεταβολής φορολογικών εσόδων (II)/(I)	Μεταβολή εσόδων Φ.Π.Α. (%) (III)	Τάση μεταβολής Φ.Π.Α. (III)/(I)
2002	7,0%	8,2%	1,18	11,7%	1,68
2003	10,1%	3,0%	0,30	2,9%	0,29
2004	7,8%	7,1%	0,91	11,4%	1,47
2005	5,1%	6,6%	1,29	2,8%	0,55
2006	8,2%	6,9%	0,84	12,0%	1,47
2007	7,5%	7,6%	1,01	9,8%	1,31
2008	4,3%	5,5%	1,28	5,0%	1,15
2009	-0,8%	-2,7%	3,32	-9,1%	11,35

Πιο αναλυτικά:

Άμεσοι φόροι

Τα έσοδα από άμεσους φόρους ανήλθαν στο ποσό των 19.315.143.451,36 € έναντι προβλέψεων 25.482.000.000 € παρουσίασαν δηλαδή υστέρηση κατά 6.166.856.548,64 € ή κατά ποσοστό 24,2%. Σε σχέση με το 2008 είναι αυξημένα κατά 166.965.432,87 € ή κατά ποσοστό 0,9%.

Έμμεσοι φόροι

Τα έσοδα από τους έμμεσους φόρους ανήλθαν στο ποσό των 25.482.728.785,63 € έναντι προβλέψεων 32.147.000.000,00 € παρουσίασαν δηλαδή υστέρηση κατά 6.664.271.214,37 € ή κατά ποσοστό 20,7%. Σε σχέση με το έτος 2008 είναι μειωμένα κατά 2.821.347.817,61 € ή κατά ποσοστό 10%.

Μη φορολογικά έσοδα

Τα μη φορολογικά έσοδα ανήλθαν στο ποσό των 3.693.074.251,83 € έναντι προβλέψεων 4.643.000.000 € παρουσίασαν δηλαδή υστέρηση κατά 949.925.748,17 € ή κατά ποσοστό 20,5%. Σε σχέση με το έτος 2008 είναι μειωμένα κατά 534.834.593,69 € ή κατά ποσοστό 12,7%. Σχετικά με το σχόλιο του Ελεγκτικού Συνεδρίου (σελ 11) ότι η υστέρηση αυτή έγινε μολονότι εισπράχθηκαν έσοδα ποσού 1.087.678.725,82 € από την κατάργηση των ειδικών λογαριασμών δεν ευσταθεί διότι στον προϋπολογισμό είχαν προβλεφθεί για το λόγο αυτό έσοδα ύψους 972.000.000 €.

Επιστροφές εσόδων

Οι επιστροφές εσόδων ανήλθαν στο ποσό των 4.952.413.720,43 € έναντι προβλέψεων 3.300.000.000 € παρουσίασαν δηλαδή αύξηση κατά 1.652.413.720,43 € ή κατά ποσοστό 50,1 %. Σε σχέση με το έτος 2008 είναι αυξημένες κατά 1.298.506.820,43 ή κατά ποσοστό 35,5%. Η αύξηση έναντι του 2008 οφείλεται κατά μεγάλο μέρος, στην αύξηση των επιστροφών του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης Diesel και του αναλογούντος ΦΠΑ διότι η εφαρμογή του νέου συστήματος διακίνησης του πετρελαίου θέρμανσης ξεκίνησε από 15/2/2008 και όχι από την αρχή του εν λόγω έτους, με συνέπεια το 2009 να έχει εισπραχθεί μεγαλύτερο ποσό φόρων, το οποίο επιστράφηκε στη συνέχεια.

Γενικότερα όμως, οι επιστροφές φορολογικών εσόδων (Πίνακας 4.), που αποτελούν τον κύριο όγκο των επιστροφών, αναλογούν επί των εισπραχθέντων φορολογικών εσόδων σε ποσοστό 9,9 % το έτος 2009 έναντι 7,1% το 2008 και 5,4 % το 2007, παρουσιάζουν δηλαδή μια συνεχώς αυξητική τάση τα τελευταία χρόνια.

Πίνακας 4. Εσοδα οικονομικών ετών 2007 - 2009 (σε Ευρώ)									
	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ (προ μείωσης επιστροφών)	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ (προ μείωσης επιστροφών)	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ (προ μείωσης επιστροφών)	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΣΟΔΩΝ/ ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ		
	2007		2008		2009		2007	2008	2009
1. ΑΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ 0000	19.832.087.796	1.319.336.801	20.863.971.888	1.715.793.869	21.432.453.869	2.117.310.418	6,7%	8,2%	9,9%
2. ΕΜΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ 1000	28.572.521.798	1.286.800.404	30.221.307.803	1.917.231.200	28.292.628.375	2.809.899.589	4,5%	6,3%	9,9%
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ 0000-1000	48.404.609.594	2.606.137.205	51.085.279.691	3.633.025.069	49.725.082.244	4.927.210.007	5,4%	7,1%	9,9%

Έσοδα του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων

Τα έσοδα του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων πλην των πιστωτικών ανήλθαν στο ποσό των 2.040.342.444,39 € έναντι προβλέψεων 3.700.000.000 € μειώθηκαν δηλαδή κατά 1.659.657.555,61 € ή κατά ποσοστό 44,9%. Σε σχέση με το 2008 είναι μειωμένα κατά 2.977.834.703,36 € ή κατά ποσοστό 59,3%. Η μείωση αυτή οφείλεται στη σημαντική υστέρηση που παρουσιάζουν οι εισροές από τα Κοινοτικά Ταμεία.

Πιστωτικά έσοδα

Τα συνολικά πιστωτικά έσοδα (δανειακά έσοδα) του Τακτικού Προϋπολογισμού και του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων ανήλθαν στο ποσό των 105.256.110.345,56 € έναντι προβλέψεων 40.739.000.000.00 €, αυξημένα δηλαδή κατά 64.517.210.345,56 € εκ των οποίων ποσό 41.269.485.224,66 € αφορά έσοδα από την έκδοση βραχυπρόθεσμων τίτλων (Εντοκα Γραμμάτια Ιδιωτικού Τομέα, Βραχυπρόθεσμα Ομόλογα (ΕCΡ) και Πιστωτικές Διευκολύνσεις).

Τα έσοδα από την έκδοση των βραχυπρόθεσμων τίτλων δεν προβλέπονται στον προϋπολογισμό, καλύπτουν κατά κύριο λόγο περιοδικά ταμειακά ανοίγματα και εξοφλούνται κατά το μεγαλύτερο μέρος τους στη διάρκεια του έτους αυξάνοντας ανάλογα την δαπάνη για χρεολύσια.

Ο ετήσιος καθαρός δανεισμός, ο οποίος προκύπτει εάν από τα συνολικά πιστωτικά έσοδα αφαιρεθούν οι δαπάνες για χρεολύσια, διαμορφώθηκε το 2009 στο ποσό 39.216.889.162,71 € έναντι προβλέψεων 11.610.000.000 € παρουσιάζοντας δηλαδή αύξηση κατά 27.606.889.162,71 €.

3. ΕΞΟΔΑ

Τα συνολικά έξοδα του προϋπολογισμού ανήλθαν στο ποσό των 155.842.796.081,15 € έναντι προβλέψεων 108.166.000.000 € υπερβαίνουν δηλαδή τις προβλέψεις κατά 47.676.796.081,15 €. Η αύξηση αυτή οφείλεται σε υπερβάσεις του Τακτικού Προϋπολογισμού κατά 47.164.804.361,20 € και σε υπερβάσεις του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων κατά 511.991.719,95 €.

Α) ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Τα έξοδα του Τακτικού Προϋπολογισμού ανήλθαν στο ποσό των 146.530.804.361,20 € έναντι προβλέψεων 99.366.000.000 € υπερβαίνουν δηλαδή τις προβλέψεις κατά 47.164.804.361,20 €. Η υπέρβαση αυτή οφείλεται κυρίως στην αύξηση των χρεολυσίων βραχυπρόθεσμων τίτλων κατά 36.904.384.302,83 €.

Ειδικότερα οι δαπάνες του Τακτικού Προϋπολογισμού πλην των δαπανών για την αποπληρωμή χρεολυσίων διαμορφώθηκαν στο ποσό των 80.491.483.178,35 € παρουσιάζουν αύξηση έναντι των προβλέψεων του προϋπολογισμού κατά 10.254.483.178,35 € ή κατά ποσοστό 14,6%.

Η αύξηση αυτή οφείλεται όπως προαναφέρθηκε κυρίως σε κονδύλια που διατέθηκαν για τη συμμετοχή του Δημοσίου στο μετοχικό κεφάλαιο εταιριών, για την εξόφληση προμηθειών παρελθόντων ετών από τα νοσηλευτικά ιδρύματα, για αυξημένες ανάγκες των ασφαλιστικών ταμείων και των Δημοσίων Οργανισμών, για συντάξεις Δημοσίων υπαλλήλων, εκλογικές δαπάνες, δικαστικές αποφάσεις και τόκους.

Τα έξοδα κατά γενικές κατηγορίες εμφανίζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

Πίνακας 5. Δαπανών οικονομικών ετών 2009 και 2008 (σε Ευρώ)							
Κατηγορία δαπανών	2008	2009		Μεταβολή πληρωμών έναντι προβλέψεων 2009		Μεταβολή Απολογισμού 2009/2008	
	Πληρωμές (Απολογισμός)	Προβλέψεις (Προϋπολογισμός)	Πληρωμές (Απολογισμός)	ποσό	%	ποσό	%
1. Συνταγματικά βάρη (0100)	45.613.179,78	45.720.700,00	42.753.414,26	-2.967.285,74	-6,5	-2.859.765,52	-6,3
2. Αμοιβές προσωπικού (0200-0400)	15.578.631.850,13	16.768.156.100,00	16.287.622.086,00	-480.534.014,00	-2,9	708.990.235,87	4,6
3. Πρόσθετες και παρεπόμενες παροχές (0500)	1.030.229.360,92	1.562.640.620,00	2.218.374.352,32	655.733.732,32	42,0	1.188.144.991,40	115,3
4. Συντάξεις δημοσίων λειτουργών (0600)	5.998.536.723,57	6.491.000.000,00	6.607.554.838,30	116.554.838,30	1,8	609.018.114,73	10,2
5. Πληρωμές για μετακινήσεις (0700)	419.851.419,54	410.248.600,00	433.039.151,01	22.790.551,01	5,6	13.187.731,47	3,1
6. Πληρωμές για λοιπές υπηρεσίες (0800)	1.118.532.639,46	1.090.580.110,00	1.501.277.744,87	410.697.634,87	37,7	382.745.105,41	34,2
7. Προμήθειες αγαθών και κεφαλαιακού εξοπλισμού (1000)	850.622.815,38	929.825.570,00	859.712.682,05	-70.112.887,95	-7,5	9.089.866,67	1,1
8. Πληρωμές μεταβιβατικές (2000)	16.609.077.110,45	17.611.204.200,00	22.297.995.811,30	4.686.791.611,30	26,6	5.688.918.700,85	34,3
9. Πληρωμές που αντικρίζονται με ισόποσα έξοδα (3000)	7.286.510.327,60	8.428.072.000,00	7.589.000.134,33	-839.071.865,67	-10,0	302.489.806,73	4,2
10. Δαπάνες Βορειοατλαντικού Συμφώνου (Ν.Α.Τ.Ο) που εκτελούνται με πιστώσεις των κρατών μελών (4000)	97.453.415,60	94.132.000,00	97.276.789,21	3.144.789,21	3,3	-176.626,39	-0,2
11. Δαπάνες που δεν εντάσσονται σε άλλες κατηγορίες (5000-5147)	744.420.028,22	1.405.310.100,00	808.082.252,16	-597.227.847,84	-42,5	63.662.223,94	8,6
12. Τόκοι δημοσίου χρέους (6100+6300)	11.206.779.857,56	12.000.000.000,00	12.325.332.781,30	325.332.781,30	2,7	1.118.552.923,74	10,0
13. Χρεολύσια δημοσίου χρέους (6200)	51.920.872.414,28	29.129.000.000,00	66.039.321.182,85	36.910.321.182,85	126,7	14.118.448.768,57	27,2
-Βραχυπρόθεσμων τίτλων (6211+6214+6242)	25.674.513.907,08	0,00	36.904.384.302,83	36.904.384.302,83		11.229.870.395,75	43,7
-Ομολόγων & Λοιπών δανείων (6200-6211-6214-6242)	26.246.358.507,20	29.129.000.000,00	29.134.936.880,02	5.936.880,02	0,0	2.888.578.372,82	11,0
14. Υποχρεώσεις από προγράμματα εξοπλισμού των Ε.Δ (6900+5147)*	2.131.996.033,23	2.200.000.000,00	2.175.394.952,56	-24.605.047,44	-1,1	43.398.919,33	2,0
15. Τακτοποίηση παλαιών διαχειρίσεων (6800)	1.742.782.711,31	575.000.000,00	744.834.740,48	169.834.740,48	29,5	-997.947.970,83	-57,3
16. Λοιπές πληρωμές για εξυπηρέτηση δημόσιας πίστης (6400+6500+6600+6700)	2.956.316,69	3.502.000,00	41.622.150,64	38.120.150,64	1.088,5	38.665.833,95	1.307,9
17. Απαλλοτριώσεις, αγορές, ανεγέρσεις κλπ (7000+8100) εκ των οποίων:	519.159.128,26	621.608.000,00	6.461.609.297,56	5.840.001.297,56	939,5	5.942.450.169,30	1.144,6
Αγορά μετοχών και λοιπών τίτλων γενικά (7322)	0,00	0,00	5.492.741.582,60	5.492.741.582,60		5.492.741.582,60	
ΣΥΝΟΛΟ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΥ	117.304.025.331,98	99.366.000.000,00	146.530.804.361,20	47.164.804.361,20	47,5	29.226.779.029,22	24,9
ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ (8000 πλην 8100)	9.608.670.241,61	8.800.000.000,00	9.311.991.719,95	511.991.719,95	5,8	-296.678.521,66	-3,1
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	126.912.695.573,59	108.166.000.000,00	155.842.796.081,15	47.676.796.081,15	44,1	28.930.100.507,56	22,8

* Στην ομάδα 14 "Υποχρεώσεις από προγράμματα εξοπλισμού των Ε.Δ." η πρόβλεψη της δαπάνης εγγράφεται στον ΚΑΕ υπό κατανομή 5147.

Επισημαίνεται ότι οι αποκλίσεις του απολογισμού έναντι του προϋπολογισμού που εμφανίζονται στον Πίνακα 5 είναι ενδεικτικές για το λόγο ότι δεν λαμβάνεται υπόψη μεταφορά πιστώσεων από υπό κατανομή ΚΑΕ 5000 προς διάφορες κατηγορίες δαπανών.

Πιο αναλυτικά:

Αποδοχές και συντάξεις

Οι δαπάνες για αμοιβές προσωπικού και συντάξεις (0100-0600) ανήλθαν στο ποσό των 25.156.304.690,88 € έναντι προβλέψεων 24.867.517.420,00 € παρουσιάζουν δηλαδή υπέρβαση κατά 1,2%. Σε σχέση με το 2008 παρουσιάζουν αύξηση 2.503.293.576,48 € ή κατά ποσοστό 11,1%. Η αύξηση έναντι των προβλέψεων οφείλεται κυρίως στην αύξηση των δαπανών, α) για την πληρωμή συντάξεων λόγω της αύξησης του αριθμού των νέων συνταξιούχων, β) για την πληρωμή εφημεριών ιατρών του ΕΣΥ, γ) για την πληρωμή αποζημίωσης έκτακτης απασχόλησης την περίοδο των εκλογών και δ) για την πληρωμή επιδομάτων και οικ. ενισχύσεων. Σημαντική μείωση έναντι των προβλέψεων του προϋπολογισμού παρουσιάζουν οι δαπάνες για αποδοχές (0100-0400).

Μεταβιβαστικές Πληρωμές

Οι επιχορηγήσεις σε διάφορα νομικά πρόσωπα δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου (2000) ανήλθαν στο ποσό των 22.297.995.811,30 € παρουσιάζοντας υπέρβαση έναντι των προβλέψεων κατά 4.686.791.611,30 € και σε ποσοστό 26,6%. Η υπέρβαση αυτή οφείλεται κυρίως α) σε επιχορηγήσεις σε οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης όπως το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, ΟΑΕΕ και ΟΓΑ με ποσά 1.500.000.000 €, 871.074.350 € και 318.000.000 € αντίστοιχα β) στην επιχορήγηση σε νοσηλευτικά ιδρύματα για την εξόφληση προμηθειών παρελθόντων ετών ποσού 1.354.960.595,18 € και γ) στην επιχορήγηση της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης Α' και Β' βαθμού για βοηθήματα, επιδόματα κοινωνικής πρόνοιας και λοιπούς σκοπούς καθώς και σε λοιπές επιχορηγήσεις σε Νομικά πρόσωπα Δημοσίου και Ιδιωτικού Δικαίου.

Συμμετοχές

Οι δαπάνες για τη συμμετοχή του Ελληνικού Δημοσίου στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου εταιρειών, για τις οποίες δεν υπήρχε πρόβλεψη στον Προϋπολογισμό, ανήλθαν στο ποσό των 5.492.450.169,30 € και αφορούσαν :

Στη συμμετοχή του δημοσίου στο μετοχικό κεφάλαιο των τραπεζών για την ανάληψη προνομιούχων μετοχών μέσω της έκδοσης ομολογιακού δανείου με ποσό 3.768.585.000,00 €.

Στην κάλυψη της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας TEMΠΙΜΕ Α.Ε. με το ποσό των 1.500.000.000,00 €.

Στη συμμετοχή της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου ΑΤΕ με το ποσό των 179.156.582,60 €.

Στην κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας “Ελληνική Εταιρεία Διαχείρισης Δικαιωμάτων Πνευματικής και Βιομηχανικής Ιδιοκτησίας Ελληνικού Δημοσίου Α.Ε.” με το ποσό των 45.000.000 €.

Εξυπηρέτηση του Δημόσιου Χρέους

Η δαπάνη για την εξυπηρέτηση του δημοσίου χρέους (τόκοι + χρεολύσια) ανήλθε στο ποσό των 78.364.653.964,15 € έναντι πρόβλεψης 41.129.000.000,00 € .

Ειδικότερα η δαπάνη για την πληρωμή τόκων ανήλθε στο ποσό των 12.325.332.781,30 € έναντι πρόβλεψης 12.000.000.000,00 €, παρουσίασε δηλαδή υπέρβαση κατά 325.332.781,30 € ή κατά ποσοστό 2,7%. Σε σχέση με το 2008 η δαπάνη για τόκους αυξήθηκε κατά 1.118.552.923,74 € ή κατά ποσοστό 10,0%.

Η δαπάνη για την πληρωμή χρεολυσίων ανήλθε στο ποσό των 66.039.321.182,85 € εκ των οποίων ποσό 36.904.384.302,83 € αφορά χρεολύσια βραχυπρόθεσμων τίτλων τα οποία κατά το μεγαλύτερο μέρος αφορούν δάνεια που συνάπτονται και εξοφλούνται κατά τη διάρκεια του έτους χωρίς ανάλογη πρόβλεψη στον προϋπολογισμό.

Δαπάνες κατά Φορέα

Οι δαπάνες του Τακτικού Προϋπολογισμού κατά φορέα διαμορφώθηκαν ως εξής:

Πίνακας 6. Δαπανών ανά φορέα ετών 2009 και 2008 (σε Ευρώ)							
Ονομασία φορέων	2008	2009		Μεταβολή πληρωμών έναντι προβλέψεων 2009		Μεταβολή Απολογισμού 2009/2008	
	Πληρωμές (Απολογισμός)	Προβλέψεις (Προϋπ/σμός)	Πληρωμές (Απολογισμός)	ποσό	%	ποσό	%
Υπουργεία							
Προεδρία της Δημοκρατίας	5.132.764,01	5.800.000,00	5.310.647,75	-489.352,25	-8,44	177.883,74	3,47
Βουλή των Ελλήνων	205.400.192,69	222.140.000,00	218.325.021,61	-3.814.978,39	-1,72	12.924.828,92	6,29
Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλ. Διακυβέρνησης	5.862.886.028,83	6.823.626.000,00	6.507.885.054,69	-315.740.945,31	-4,63	644.999.025,86	11,00
Εξωτερικών	433.335.295,79	489.632.000,00	453.249.614,63	-36.382.385,37	-7,43	19.914.318,84	4,60
Εθνικής Άμυνας	6.295.601.517,46	6.574.550.000,00	6.317.563.531,54	-256.986.468,46	-3,91	21.962.014,08	0,35
Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης	4.813.070.916,52	5.736.737.000,00	6.865.879.441,65	1.129.142.441,65	19,68	2.052.808.525,13	42,65
Δικαιοσύνης	687.834.611,29	887.585.000,00	919.154.845,69	31.569.845,69	3,56	231.320.234,40	33,63
Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων	6.635.927.451,10	7.148.715.000,00	6.933.407.236,16	-215.307.763,84	-3,01	297.479.785,06	4,48
Πολιτισμού και Τουρισμού	495.219.404,83	688.509.000,00	724.775.890,37	36.266.890,37	5,27	229.556.485,54	46,35
Οικονομίας και Οικονομικών	76.184.193.925,05	54.217.491.000,00	97.338.838.248,91	43.121.347.248,91	79,53	21.154.644.323,86	27,77
Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων	1.215.257.521,76	1.361.410.000,00	1.280.885.087,28	-80.524.912,72	-5,91	65.627.565,52	5,40
Περιβάλλοντος Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων	173.519.913,12	170.953.000,00	390.881.795,26	219.928.795,26	128,65	217.361.882,14	125,27
Απασχόλησης και Κοινωνικής Προστασίας	9.925.381.553,33	11.396.289.000,00	13.631.471.841,68	2.235.182.841,68	19,61	3.706.090.288,35	37,34
Ανάπτυξης	302.184.317,14	274.646.000,00	299.367.858,31	24.721.858,31	9,00	-2.816.458,83	-0,93
Μεταφορών και Επικοινωνιών	477.054.819,57	495.652.000,00	550.195.584,77	54.543.584,77	11,00	73.140.765,20	15,33
Εμπορικής Ναυτιλίας, Αιγαίου & Νησιωτικής Πολιτικής	1.551.814.943,60	1.611.958.000,00	1.640.708.591,15	28.750.591,15	1,78	88.893.647,55	5,73
Γενικές Γραμματείες Επικοινωνίας και Ενημέρωσης	106.706.579,29	112.080.000,00	131.958.186,20	19.878.186,20	17,74	25.251.606,91	23,66
Σύνολο Υπουργείων	115.370.521.755,38	98.217.773.000,00	144.209.858.477,65	45.992.085.477,65	46,83	28.839.336.722,27	25,00
Γενικές Γραμματείες Περιφερειών	1.688.264.069,78	1.088.119.000,00	2.041.332.620,22	953.213.620,22	87,60	353.068.550,44	20,91
Περιφερειακές Υπηρεσίες Υπουργείων	245.239.506,82	60.108.000,00	279.613.263,33	219.505.263,33	365,18	34.373.756,51	14,02
Σύνολο Εξόδων Τακτικού Προϋπολογισμού	117.304.025.331,98	99.366.000.000,00	146.530.804.361,20	47.164.804.361,20	47,47	29.226.779.029,22	24,92

Οι σημαντικές υπερβάσεις έναντι του προβλέψεων ανά φορέα υλοποίησης όπως εμφανίζονται στον παραπάνω πίνακα οφείλονται στους λόγους που προαναφέραμε.

Β) ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

Οι δαπάνες του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων ανήλθαν στο ποσό των 9.311.991.719,95€ έναντι προβλέψεων ποσού 8.800.000.000,00 € παρουσιάζουν δηλαδή αύξηση κατά 511.991.719,95 € ή κατά ποσοστό 5,8% Σε σχέση με το 2008 παρουσιάζουν μείωση κατά 296.678.521,66€ ή κατά ποσοστό 3,1% (Πίνακας 5.).

Η μεταβολή των πληρωμών του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων έναντι των προβλέψεων ανά φορέα (Πίνακας 7.), οφείλεται κατά κύριο λόγο στη μεταφορά πιστώσεων μεταξύ των φορέων, ανάλογα με την υλοποίηση των εκτελούμενων έργων, για την αποτελεσματικότερη ολοκλήρωση του προγράμματος.

Οι δαπάνες του Π.Δ.Ε. κατά φορέα υλοποίησης εμφανίζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

Πίνακας 7. Δαπανών Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων κατά Φορέα (σε Ευρώ)				
Φορείς υλοποίησης	2009		Μεταβολή πληρωμών έναντι προβλέψεων	
	Προβλέψεις	Πληρωμές	ποσό	%
Βουλή των Ελλήνων	2.000.000,00	1.360.640,00	-639.360,00	-31,97
Υπουργείο Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλ. Διακυβέρνησης	1.139.000.000,00	1.214.313.182,76	75.313.182,76	6,61
" Εξωτερικών	65.000.000,00	6.644.873,84	-58.355.126,16	-89,78
" Εθνικής Άμυνας	30.000.000,00	3.010.355,48	-26.989.644,52	-89,97
" Υγείας & Κοιν. Αλληλεγγύης	195.000.000,00	179.668.136,99	-15.331.863,01	-7,86
" Δικαιοσύνης	46.000.000,00	21.633.019,45	-24.366.980,55	-52,97
" Εθνικής Παιδείας & Θρησκευμάτων	806.000.000,00	369.729.190,38	-436.270.809,62	-54,13
" Πολιτισμού και Τουρισμού	285.000.000,00	183.812.069,44	-101.187.930,56	-35,50
" Οικονομίας και Οικονομικών	904.000.000,00	1.907.496.004,66	1.003.496.004,66	111,01
" Μακεδονίας και Θράκης	21.000.000,00	3.600.877,49	-17.399.122,51	-82,85
" Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων	475.000.000,00	518.242.820,15	43.242.820,15	9,10
" Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων	2.200.000.000,00	2.137.362.044,28	-62.637.955,72	-2,85
" Απασχόλησης και Κοινωνικής Προστασίας	460.000.000,00	265.535.769,12	-194.464.230,88	-42,27
" Ανάπτυξης	475.000.000,00	690.785.892,68	215.785.892,68	45,43
" Μεταφορών και Επικοινωνιών	270.000.000,00	674.002.640,06	404.002.640,06	149,63
" Εμπορικής Ναυτιλίας, Αιγαίου και Νησιωτικής Πολιτικής	61.000.000,00	13.449.501,86	-47.550.498,14	-77,95
" Τουριστικής Ανάπτυξης	90.000.000,00	93.907.530,84	3.907.530,84	4,34
Γενικές Γραμματείες Επικοινωνίας και Ενημέρωσης	11.000.000,00	3.499.668,72	-7.500.331,28	-68,18
Περιφέρεια Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης	112.000.000,00	59.137.607,11	-52.862.392,89	-47,20
Κεντρικής Μακεδονίας	156.000.000,00	86.740.061,57	-69.259.938,43	-44,40
Δυτικής Μακεδονίας	55.000.000,00	26.593.517,47	-28.406.482,53	-51,65
Ηπείρου	88.000.000,00	58.879.080,55	-29.120.919,45	-33,09
Θεσσαλίας	50.000.000,00	49.367.508,91	-632.491,09	-1,26
Ιονίων Νήσων	58.000.000,00	48.973.888,58	-9.026.111,42	-15,56
Δυτικής Ελλάδας	130.000.000,00	102.460.935,63	-27.539.064,37	-21,18
Στερεάς Ελλάδας	95.000.000,00	82.686.769,87	-12.313.230,13	-12,96
Αττικής	150.000.000,00	174.507.765,26	24.507.765,26	16,34
Πελοποννήσου	78.000.000,00	96.585.285,26	18.585.285,26	23,83
Βορείου Αιγαίου	59.000.000,00	41.279.315,68	-17.720.684,32	-30,04
Νοτίου Αιγαίου	49.000.000,00	55.264.747,92	6.264.747,92	12,79
Κρήτης	185.000.000,00	141.461.017,94	-43.538.982,06	-23,53
Σύνολο	8.800.000.000,00	9.311.991.719,95	511.991.719,95	5,82

4. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Αντίτιμα

Στον Ισολογισμό του Κράτους ο λογαριασμός Δημόσιο Ταμείο παρουσιάζει την 31.12.2009 υπόλοιπο 208.096.589,09 € και αναλύεται σε μετρητά 29.084.788,87 € και σε αντίτιμα 179.012.070,22 €. Τα αντίτιμα αναλύονται α) σε μισθούς και συντάξεις, ποσό 151.089.600,84 € και αφορούν πληρωμές από τις Δ.Ο.Υ. τον μήνα Δεκέμβριο για μισθοδοσία μηνός Ιανουαρίου του επόμενου έτους στο οποίο και τακτοποιούνται λογιστικά και β) σε επιστροφές φόρων και διάφορες πληρωμές ειδικής αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., συνολικού ποσού 27.922.469,38 € που αφορούν πληρωμές που έγιναν μέχρι το έτος 2001 και παραμένουν σε εκκρεμότητα μέχρι την έκδοση των σχετικών χρηματικών ενταλμάτων.

Δημόσιο Χρέος

Το Δημόσιο Χρέος (υπολογιζόμενο με τη μέση τιμή FIXING του δελτίου τιμών ξένων νομισμάτων κατά την 31.12.2009) ανήλθε την 31.12.2009 στο ποσό των 298.839.603.347,61 € έναντι 262.308.348.633,78 € την 31.12.2008, δηλαδή αυξήθηκε κατά ποσοστό 13,9 %.

Σχετικά με την έκδοση των Βραχυπρόθεσμων Τίτλων ECPs έχουμε να παρατηρήσουμε τα εξής:

Η Ελλάδα εγκαθίδρυσε πρόγραμμα ECP τον Απρίλιο του 2003, το οποίο είναι έκτοτε ενεργό. Χρησιμοποιείται ως εργαλείο της χρηματαγοράς για την κάλυψη προσωρινών ταμειακών ανοιγμάτων μεταξύ της ροής των εσόδων και της ροής των δαπανών του Ελληνικού Δημοσίου. Ως βραχυπρόθεσμος δανεισμός (διαρκεί από μια μέρα μέχρι 365 ημέρες και ο κύριος όγκος τους λήγει μέσα στη διάρκεια του έτους) έχει μικρότερο επιτόκιο από τον δανεισμό σε ομόλογα αναφοράς, γεγονός που καθιστά τα ECPs το ιδανικό εργαλείο για το σκοπό αυτό.

Τα ECPs δεν καλύπτουν δανειακές ανάγκες αφού προορίζονται για την κάλυψη των τυχόν ημερήσιων ή ολιγοήμερων ταμειακών ανοιγμάτων, που προκύπτουν στον ενδιάμεσο χρόνο της εκτέλεσης του κανονικού δανειακού προγράμματος. Τα ταμειακά αυτά ανοίγματα δεν είναι δυνατόν να προβλεφθούν εκ των προτέρων, δηλαδή κατά το χρόνο σύνταξης του προϋπολογισμού και για το λόγο αυτό δεν υπάρχει αντίστοιχη πρόβλεψη στα πιστωτικά έσοδα και στις δαπάνες για χρεολύσια και τόκους. Πρακτικά δεν έχει σημασία το αθροιστικό ύψος των εκδόσεων ECP στη διάρκεια του έτους, αφού στο ύψος του χρέους καταγράφεται μόνο το ανεξόφλητο υπόλοιπό τους στη λήξη του έτους. Η μεταβολή του ανεξόφλητου ύψους των ECP από 31.12.2008 σε 31.12.2009 θεωρείται ότι καλύπτει δανειακές ανάγκες. Σύμφωνα με τη διεθνή πρακτική, ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός (ροή) καταγράφεται ως υπόλοιπο βραχυπρόθεσμου δανεισμού στη λήξη του προηγούμενου έτους + καθαρός βραχυπρόθεσμος δανεισμός του νέου έτους.

Θα πρέπει να σημειώσουμε ότι οι τόκοι των ECPs προκαταβάλλονται στην ημερομηνία έκδοσης και συνεπώς δεν επιβαρύνουν τους τόκους του επόμενου οικονομικού έτους όπως εκ παραδρομής αναγράφεται στη σελίδα 55 της Έκθεσης.

Λογαριασμός εκτός προϋπολογισμού για την τακτοποίηση πληρωμών Ενόπλων Δυνάμεων

Επί των παρατηρήσεων για το Λογαριασμό «Τακτοποιητέες Πληρωμές» σελ. 61 και σελ. 69 της Έκθεσης του Ελεγκτικού Συνεδρίου επισημαίνεται ότι το έτος 2003 έγιναν τρία σχήματα χρηματοοικονομικής διαχείρισης κινδύνων για τα κατωτέρω εξοπλιστικά προγράμματα:

- Ελικόπτερα Apache (Σύμβαση 035A/2003),
- Ελικόπτερα NH-90 (Σύμβαση 034A/2003)
- Πυραυλάκατοι (Σύμβαση 001B/2000 option)

Τα σχήματα αυτά έχουν εγκριθεί από τη Eurostat και συμμετέχει σ' αυτά πέραν του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας, και το Υπουργείο Οικονομικών μέσω συμφωνιών ανταλλαγής τόκων και κεφαλαίου (swaps) και υποχρεούται σε πληρωμές αυστηρά σε συγκεκριμένες ημερομηνίες. Λόγω καθυστέρησης της υλοποίησης των ανωτέρω προγραμμάτων για τεχνικούς λόγους, οι υποχρεωτικές αυτές πληρωμές έγιναν, χωρίς να έχουν εκδοθεί τα αντίστοιχα συμψηφιστικά εντάλματα από το Υπουργείο Εθνικής Άμυνας. Ο συγκεκριμένος λογαριασμός δημιουργήθηκε για λόγους διαφάνειας στη λογιστική απεικόνιση των ανωτέρω σχημάτων και θα κλείσει με την ολοκλήρωση της υλοποίησης των ανωτέρω προγραμμάτων.

Εγγυήσεις

Το ύψος των ανεξόφλητων υπολοίπων των δανείων που καλύπτονται με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου ανήλθε σωρευτικά την 31.12.2009 στο ποσό των 25.586.557.349,00 € έναντι 23.232.540.837 € την 31.12.2008, δηλαδή αυξήθηκε κατά ποσοστό 10,1 %.

Επί των παρατηρήσεων του Ελεγκτικού Συνεδρίου για τις πληρωμές καταπτώσεων που διενεργήθηκαν από το λογαριασμό του Ελληνικού Δημοσίου 234331/7 ύψους 712.938.070,52 € έχουμε να επισημάνουμε τα εξής:

- Το μεγαλύτερο μέρος του παραπάνω ποσού των καταπτώσεων βεβαιώθηκε το οικ. έτος 2010 λόγω της υπόσχεσης των Φορέων και τη διαβεβαίωση της Εποπτεύουσας Αρχής (Ειδική Γραμματεία ΔΕΚΟ) ότι τα ποσά που θα κατέβαλε το Ελληνικό Δημόσιο ως εγγυητής θα επιστρέφονταν μέχρι τέλος του έτους 2009 μετά την ολοκλήρωση του δανεισμού των Δημόσιων Επιχειρήσεων και Οργανισμών.
- Από το ποσό των 712.938.070,52 € επιστράφηκαν εντός του 2009 ποσά 38.774.013,74 € από τα Ελληνικά Αμυντικά Συστήματα καθώς και 8.906.184,02 € από την Κτηματική Εταιρεία του Δημοσίου.
- Ποσό 1.009.969,10 € της ΕΛΓΚΕΠΕ είχε βεβαιωθεί το 2008 αλλά τελικά πληρώθηκε το 2009.

- Οι καταπτώσεις εγγυήσεων που αφορούν την Ελληνική κοινότητα του Μόντρεαλ δεν βεβαιώνονται δεδομένου ότι δεν έχει ΑΦΜ ως πρόσωπο εξωτερικού.

Επισημαίνεται ότι με το ν. 3871/2010 «Δημοσιονομική Διαχείριση και Ευθύνη» θεσπίστηκαν αυστηρές διατάξεις για τον έλεγχο της εκτέλεσης του προϋπολογισμού από το Ελληνικό Κοινοβούλιο και την υποχρέωση του Υπουργού Οικονομικών να υποβάλει συμπληρωματικούς προϋπολογισμούς για έγκριση σε κάθε περίπτωση που τα στοιχεία της εκτέλεσης του προϋπολογισμού αποκλίνουν των προβλέψεων.

Επίσης με τον παραπάνω νόμο θεσπίστηκε η διπλογραφική λογιστική της τροποποιημένης ταμειακής βάσης ως νέο λογιστικό σύστημα της Κεντρικής Διοίκησης. Με την έκδοση Προεδρικού Διατάγματος ύστερα από πρόταση του Υπουργού Οικονομικών θα καθοριστούν οι βασικές λογιστικές αρχές καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του λογιστικού συστήματος. Το νέο λογιστικό σύστημα σχεδιάζεται να τεθεί σε εφαρμογή από 1/1/2011 μαζί με την υλοποίηση ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος. Οι μεταρρυθμίσεις αυτές σκοπό έχουν τη σταδιακή μετάβαση από την παραδοσιακή λογιστική ταμειακής βάσης στην ακριβέστερη και αποτελεσματικότερη λογιστική δεδουλευμένης βάσης.

Αθήνα , Νοέμβριος 2010

Ο Υπουργός Οικονομικών

Γεώργιος Παπακωνσταντίνου