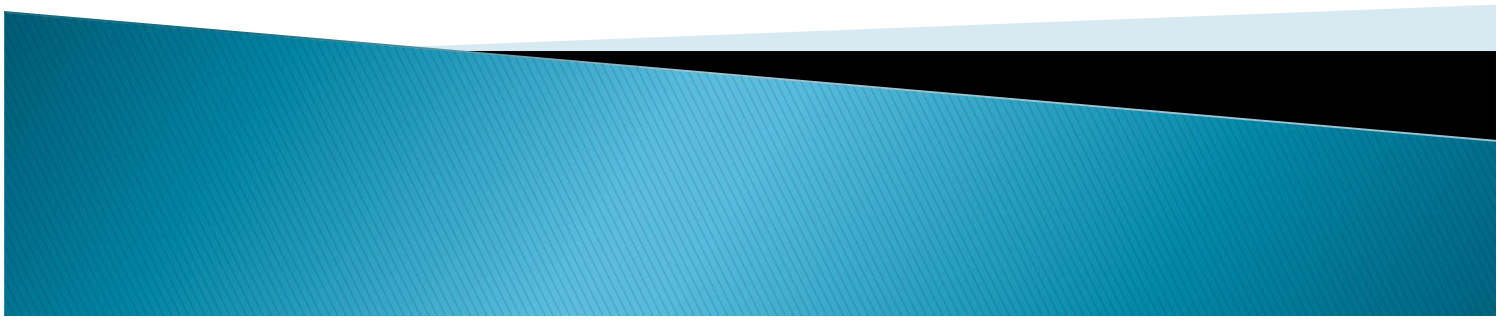
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΤΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ



Πεδίο εφαρμογής εγκυκλίου

- Εφαρμογή σε όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτοί ορίζονται με τις διατάξεις του άρθ. 14, παρ. 1β έως και 1στ του ν. 4270/2014 (Α΄ 143), όπως ισχύει, και κατά συνέπεια στους φορείς που συμπεριλαμβάνονται στο εκάστοτε ισχύον Μητρώο Φορέων (ΜΔ) Γενικής Κυβέρνησης της ΕΛΣΤΑΤ.
- Το ΜΔ σε επίπεδο φορέα Κεντρικής Διοίκησης, τηρείται κατά φορέα και ειδικό φορέα.
- Οι λοιποί φορείς της Γενικής Κυβέρνησης:

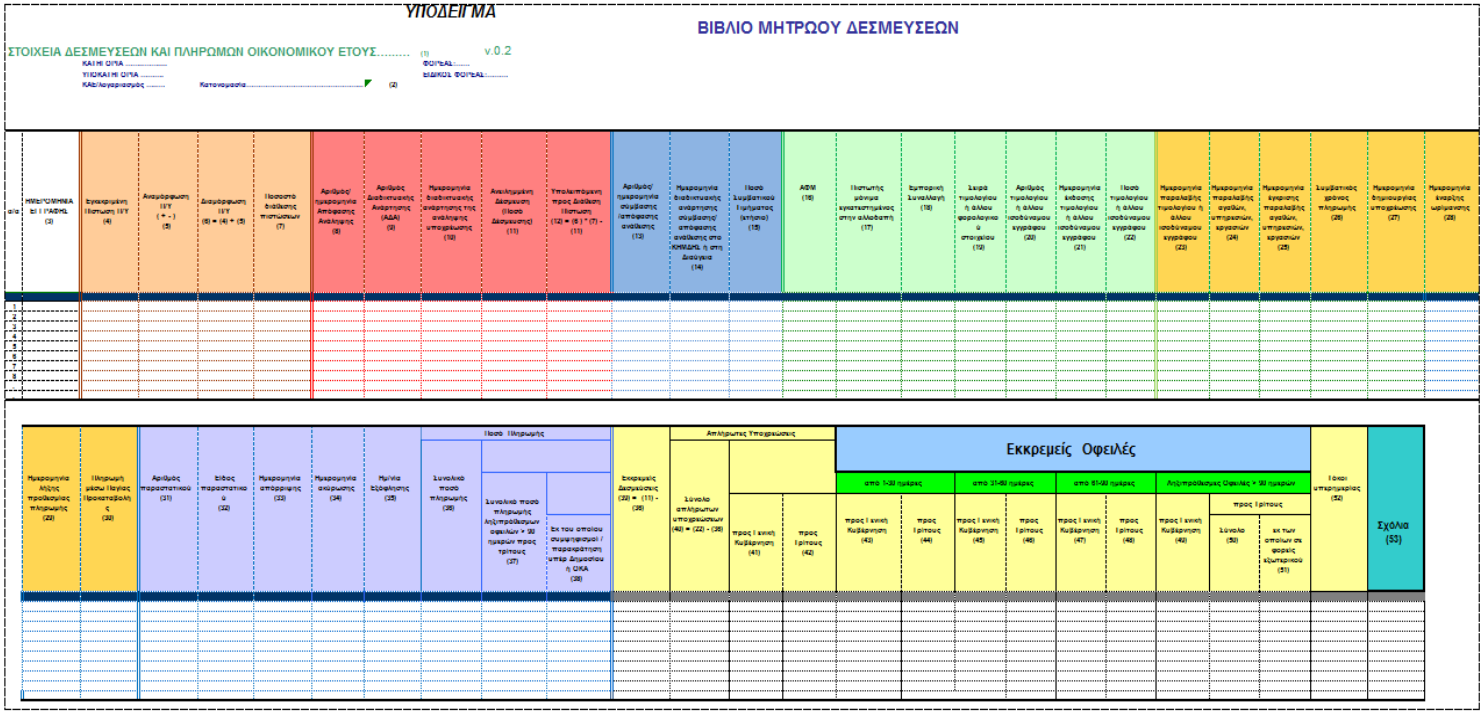
α) τηρούν υποχρεωτικά ΜΔ και

β) εξάγουν και υποβάλλουν αναφορά KPI

Τρόπος τήρησης Μητρώου Δεσμεύσεων (ΜΔ)

- Το ΜΔ τηρείται ανά Κωδικό Αριθμό Εξόδου (ΚΑΕ) και φορέα/ειδικό φορέα (όπου υφίσταται) προκειμένου για φορείς της Κεντρικής Διοίκησης και ΝΠΔΔ ή ανά αναλυτικό λογαριασμό γενικής λογιστικής προκειμένου για ΝΠΙΔ.
- Το ΜΔ τηρείται κατά προϋπολογισμό (τακτικός προϋπολογισμός/προϋπολογισμός δημοσίων επενδύσεων).
- Το αναλυτικό ΜΔ που τηρείται από κάθε φορέα περιλαμβάνει 53 στήλες, ενώ η σύνοψη αυτού στο e-portal περιλαμβάνει 23 στήλες

Αναλυτικό Μητρώο Δεσμεύσεων



ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ

ΒΙΒΛΙΟ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ..... (1) v.0.2

ΚΑΙ ΜΙ ΟΙΥΑ .....
ΥΠΟΚΑΙ ΜΙ ΟΙΥΑ .....
ΚΑΕ/λογαριασμός .....

ΦΟΡΕΑΣ:.....
ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ:.....

Κατανομασία..... (2)

Α/Α	Μ/Β ΓΟΜΜΑ Β/Π ΠΑΘΗΣ (3)	Εγκεκριμένη Πίστωση ΙΥΥ (4)	Αναμόρφωση ΙΥΥ (+ -) (5)	Διαμόρφωση ΙΥΥ (6) = (4) + (5)	Ποσοστό διάθεσης πιστώσεων (7)	Αριθμός/ ημερομηνία Απόφασης Ανάληψης (8)	Αριθμός Διαδικασίας Ανάρτησης (ΑΔΑ) (9)	Ημερομηνία διαδικασίας ανάρτησης της απόφασης υποχρέωσης (10)	Αναληψιακή Δέσμευση (ποσό Δέσμευσης) (11)	Υπολοιπόμενη προς Διάθεση Πίστωση (12) = (6) * (7) - (11)	Αριθμός/ ημερομηνία σύμβασης /απόφασης ανάληψης (13)	Ημερομηνία διαδικασίας ανάρτησης σύμβασης/ απόφασης ανάληψης στο κοινωνικό ή στη Διαύγεια (14)	Ποσό Συμβατικού Τιμήματος (κτήσης) (15)	ΑΦΜ (16)	Πιστωτής μόνιμα εγκατεστημένος στην αλλοδαπή (17)	Συμπορική Συναλλαγή (18)	Σειρά τιμολογίου ή άλλου φορολογικα ύ στοιχείου (19)	Αριθμός τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου (20)	Ημερομηνία έκδοσης τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου (21)	Ποσό τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου (22)	Ημερομηνία παραλαβής τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου (23)	Ημερομηνία παραλαβής αγαθών, υπηρεσιών, εργασιών (24)	Ημερομηνία έγκρισης παραλαβής αγαθών, υπηρεσιών, εργασιών (25)	Συμβατικός χρόνος πληρωμής (26)	Ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης (27)	Ημερομηνία έναρξης ωφέλιμης
1																									
2																									
3																									
4																									
5																									
6																									
7																									
8																									

Α/Α	Ημερομηνία λήξης προϋπολογισμού πληρωμής	Πληρωμή μέσω Πάγιας Προκαταβολή ς (32)	Αριθμός παραστατικού (31)	Είδος παραστατικο ύ (32)	Ημερομηνία απόρριψης (33)	Ημερομηνία ακύρωσης (34)	Μ/νία Εξόφλησης (35)	Ποσό Πληρωμής			Εκκρεμείς Δεσμεύσεις (32) = (11) - (28)	Απλήρωτες Υποχρεώσεις		Εκκρεμείς Οφειλές										Ίσοι υπόλοιποι (52)	Σχόλια (53)
								Συνολικό ποσό πληρωμής (36)	Συνολικό ποσό πληρωμής Ληξιπρόθεσμων οφειλών > 30 ημερών προς τρίτους (37)	Εκ του οποίου συμμετοχοί / παρακράτηση υπέρ Δημοσίου ή ΟΚΑ (38)		Σύνολο απλήρωτων υποχρεώσεων (40) = (22) - (28)	προς Ι κινική Κυβέρνηση (41)	προς Ι ρίτους (42)	από 1-30 ημέρες		από 31-60 ημέρες		από 61-90 ημέρες		Ληξιπρόθεσμες Οφειλές > 90 ημέρων				
															προς Ι κινική Κυβέρνηση (42)	προς Ι ρίτους (44)	προς Ι κινική Κυβέρνηση (45)	προς Ι ρίτους (46)	προς Ι κινική Κυβέρνηση (47)	προς Ι ρίτους (48)	προς Ι κινική Κυβέρνηση (49)	προς Ι ρίτους			
																						Σύνολο (50)	εκ των οποίων σε φορείς κρατικού (51)		
1																									
2																									
3																									
4																									
5																									
6																									
7																									
8																									

Παρουσίαση νέων στηλών 1/2

- Στήλη 10: Ημερομηνία διαδικτυακής ανάρτησης της ανάληψης υποχρέωσης
- Στήλη 14: Ημερομηνία διαδικτυακής ανάρτησης σύμβασης/απόφασης ανάθεσης στο ΚΗΜΔΗΣ ή στη Διαύγεια
- Στήλη 17: Πιστωτής μόνιμα εγκατεστημένος στην αλλοδαπή
- Στήλη 18: Εμπορική Συναλλαγή
- Στήλη 23: Ημερομηνία παραλαβής τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου
- Στήλη 24: Ημερομηνία παραλαβής αγαθών, υπηρεσιών, εργασιών
- Στήλη 25: Ημερομηνία έγκρισης παραλαβής αγαθών, υπηρεσιών, εργασιών
- Στήλη 26: Συμβατικός χρόνος πληρωμής
- Στήλη 27: Ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης
- Στήλη 28: Ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης
- Στήλη 29: Ημερομηνία λήξης προθεσμίας πληρωμή

Παρουσίαση νέων στηλών 2/2

- Στήλη 30: Πληρωμή μέσω Παγίας Προκαταβολής
- Στήλη 33: Ημερομηνία απόρριψης
- Στήλη 34: Ημερομηνία ακύρωσης
- Στήλη 37: Συνολικό ποσό πληρωμής ληξιπρόθεσμων οφειλών > 90 ημερών προς τρίτους
- Στήλη 38: Εκ του οποίου συμψηφισμοί / παρακράτηση υπέρ Δημοσίου ή ΟΚΑ
- Στήλη 41: Απλήρωτες Υποχρεώσεις προς Γενική Κυβέρνηση
- Στήλη 42: Απλήρωτες Υποχρεώσεις προς τρίτους
- Στήλη 51: Ληξιπρόθεσμες Οφειλές > 90 ημερών προς τρίτους εκ των οποίων σε φορείς εξωτερικού
- Στήλη 52: Τόκοι υπερημερίας

Ημερομηνία παραλαβής τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου

- Ισχύουν τα οριζόμενα στην παρ. 3 της υποπαραγράφου Ζ.5 του ν. 4152/2013 για τις εμπορικές συναλλαγές.
- Για μη εμπορικές συναλλαγές αν το ισοδύναμο έγγραφο παραλαμβάνεται ισχύει ότι και για τις εμπορικές (παραλαβή ν. 4152/2013)
- Αν δεν παραλαμβάνεται αλλά εκδίδεται μέσω εσωτερικής διαδικασίας του φορέα, η ημερομηνία παραλαβής ταυτίζεται με την ημερομηνία έκδοσης (στήλη 21).
- Για τις δικαστικές αποφάσεις ως ημερομηνία παραλαβής καταχωρίζεται η ημερομηνία επίδοσης του σχετικού τίτλου.

Ημερομηνία έγκρισης παραλαβής αγαθών, υπηρεσιών, εργασιών

- Όπου, κατά τα οριζόμενα στην υποπαρ. Ζ5 του ν. 4152/2013 απαιτείται αποδοχή ή επαλήθευση, καταχωρίζεται η ημερομηνία του πρακτικού έγκρισης από την αρμόδια επιτροπή παραλαβής.

- Η μέγιστη διάρκεια της διαδικασίας αποδοχής ή επαλήθευσης δεν μπορεί να υπερβαίνει τις τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες από την ημερομηνία παραλαβής.

Συμβατικός χρόνος πληρωμής

- Για τις εμπορικές ο συμβατικός χρόνος πληρωμής προκύπτει από τη σύμβαση
- Σε κάθε περίπτωση η προθεσμία δεν μπορεί να ξεπερνά τις εξήντα (60) ημερολογιακές ημέρες.
- Για τις μη εμπορικές προκύπτει είτε από σύμβαση είτε από άλλου είδους υφιστάμενη συμφωνία, τις κείμενες διατάξεις ή τον εσωτερικό κανονισμό του φορέα.

Ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης

- Για τις εμπορικές συναλλαγές = επιλέγεται η τελευταία χρονικά ημερομηνία μεταξύ των στηλών:
  - στήλη 23 «Ημερομηνία παραλαβής τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου»
  - στήλη 24 «Ημερομηνία παραλαβής αγαθών, υπηρεσιών, εργασιών»
  - στήλη 25 «Ημερομηνία έγκρισης παραλαβής αγαθών, υπηρεσιών, εργασιών
- Για τις μη εμπορικές = η στήλη 23 «Ημερομηνία παραλαβής τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου»

Ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης
(για τον υπολογισμό των εκκρεμών & ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων)

- Για τις εμπορικές συναλλαγές:
  - ✓ η επόμενη ημερομηνία από αυτή της στήλης 26 «Συμβατικός χρόνος πληρωμής», εφόσον αυτή υπάρχει και αν δεν υπάρχει
  - ✓ η επόμενη ημερομηνία από αυτή της στήλης 27 «Ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης»

- Για τις μη εμπορικές συναλλαγές:
  - η επόμενη ημερομηνία από αυτή της στήλης 27 «Ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης»

Ημερομηνία λήξης προθεσμίας πληρωμής
(για τον υπολογισμό των τόκων, μόνο για τις εμπορικές συναλλαγές)

- Αν έχει συμπληρωθεί η στήλη 26 «Συμβατικός χρόνος πληρωμής»:
  - ✓ Ημερομηνία λήξης προθεσμίας πληρωμής = η ημερομηνία που έχει συμπληρωθεί στη στήλη 26 «Συμβατικός χρόνος πληρωμής»

- Αν δεν έχει συμπληρωθεί η στήλη 26 «Συμβατικός χρόνος πληρωμής»:
  - ✓ Ημερομηνία λήξης προθεσμίας πληρωμής = η ημερομηνία της στήλης 27 «Ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης» συν 30 ημερολογιακές ημέρες ή κατ' εξαίρεση συν 60 ημερολογιακές ημέρες (για υπηρεσίες υγείας), σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις διατάξεις της υποπαραγράφου Ζ5 του ν.4152/2013

Πληρωμή μέσω Πάγιας Προκαταβολής

Οι σχετικές δαπάνες που πληρώνονται μέσω πάγιας προκαταβολής:

- δεν ωριμάζουν και
- δεν μετέχουν στη διαμόρφωση των στηλών:
  - απλήρωτων υποχρεώσεων (40 έως και 42)
  - ούτε και εκκρεμών οφειλών (43 έως και 51)

Πληρωμή μέσω ΧΕΠ

Οι δαπάνες που πληρώνονται μέσω ΧΕΠ:

- Δεν ωριμάζουν
- Δεν μετέχουν στη διαμόρφωση των στηλών απλήρωτων υποχρεώσεων (40 έως και 42) ούτε και εκκρεμών οφειλών (43 έως και 51)

Αν η απόδοση του ΧΕΠ πραγματοποιηθεί εντός τρέχοντος οικονομικού έτους:

- Καταχωρούνται τα δικ/κα απόδοσης (τιμολόγια) και το διπλότυπο απόδοσης αδιάθετου ποσού στις αντίστοιχες στήλες του αναλυτικού ΜΔ.

Αν η απόδοση του ΧΕΠ πραγματοποιηθεί τον 1ο μήνα του επόμενου έτους:

- Δεν καταχωρούνται δικαιολογητικά απόδοσης στις αντίστοιχες στήλες του αναλυτικού ΜΔ.

Στοιχεία Απόρριψης & Ακύρωσης

Σε περίπτωση ακύρωσης, μερικής ή ολικής απόρριψης:

- ✓ Καταχωρίζεται στη στήλη 22 «Ποσό Τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου» για κάθε συναλλαγή, εμπορική ή μη, το ποσό του πιστωτικού τιμολογίου ή άλλου αντίστοιχου εγγράφου σε ξεχωριστή γραμμή στον οικείο ΚΑΕ/λογαριασμό, με αρνητικό πρόσημο (αντιλογισμός)

Ληξιπρόθεσμες Οφειλές προς Τρίτους > 90 Ημερών εκ των οποίων σε φορείς εξωτερικού

- Αποτελεί υποσύνολο της στήλης 50 «Ληξιπρόθεσμες Οφειλές προς Τρίτους >90 προς τρίτους»
- Καταχωρίζεται το μέρος που αφορά σε φορείς με έδρα στην αλλοδαπή, από το σύνολο των ληξιπρόθεσμων οφειλών προς τρίτους > 90 ημερών (φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης) που καταχωρήθηκε στη στήλη 50.

Τόκοι υπερημερίας

- Καταχωρίζεται από το χρήστη το συνολικό ποσό των τόκων που οφείλονται επί του καθαρού (πληρωτέου) ποσού τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου εμπορικής συναλλαγής.

- Η στήλη αυτή συμπληρώνεται για πληροφοριακούς λόγους και δεν επηρεάζει τη διαμόρφωση οποιασδήποτε άλλης στήλης του ΜΔ.

Σύνοψη Μητρώου Δεσμεύσεων

(4) Εγκεκριμένη Πίστωση Π/Υ	(5) Αναμόρφωση Π/Υ (+ -)	(6) Διαμόρφωση Π/Υ =(4) + (5)	(7) Ποσοστό διάθεσης πιστώσεων	(11) Ανειλημμένη Δέσμευση (Ποσό Δέσμευσης)	(12) Υπολειπόμενη προς Διάθεση Πίστωση (12) = (6) * (7) - (11)	(22) Ποσό τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου	(36) Συνολικό Ποσό Πληρωμής	(37) Συνολικό ποσό πληρωμής ληξιπρόθεσμων οφειλών >90 ημερών προς Τρίτους	(38) Εκ του οποίου συμψηφισμοί/ παρακράτηση υπέρ Δημοσίου ή ΟΚΑ	(39) Εκκρεμείς Δεσμεύσεις (39) = (11) - (36)	(40) Σύνολο Απλήρωτων Υποχρεώσεων (40) = (22) - (36)
(41) Απλήρωτες υποχρεώσεις προς Γενική Κυβέρνηση	(42) Απλήρωτες υποχρεώσεις προς Τρίτους	(43) Εκκρεμείς οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση από 1 έως 30 ημέρες	(44) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους από 1 έως 30 ημέρες	(45) Εκκρεμείς οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση από 31 έως 60 ημέρες	(46) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους από 31 έως 60 ημέρες	(47) Εκκρεμείς οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση από 61 έως 90 ημέρες	(48) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους από 61 έως 90 ημέρες	(49) Ληξιπρόθεσμες οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση > 90 ημερών	(50) Ληξιπρόθεσμες οφειλές προς Τρίτους > 90 ημερών	(51) Ληξιπρόθεσμες οφειλές προς Τρίτους μη εγχώριους πιστωτές > 90 ημερών	

Τα ποσά που εμφανίζονται στις στήλες είναι σωρευτικά, από την αρχή του έτους μέχρι το τέλος του μήνα αναφοράς.

Ειδικότερα θέματα

Δικαστικά:

Η πορεία εξέλιξης των υποθέσεων που βρίσκονται σε δικαστική διαμάχη ή αμφισβήτηση πρέπει να παρακολουθείται από τη νομική υπηρεσία του φορέα, η οποία και πρέπει να ενημερώνει έγκαιρα τις οικονομικές υπηρεσίες του για την πιθανή επιβάρυνση του προϋπολογισμού

Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ

- Για τη συνέπεια στη διαχρονική απεικόνιση των υποχρεώσεων, ο φορέας που δεν έχει εγκεκριμένο προϋπολογισμό:
  - Απεικονίζει τις απλήρωτες υποχρεώσεις και εκκρεμείς και ληξιπρόθεσμες οφειλές παρελθόντων ετών στις στήλες 40 ως και 51, στη γραμμή «Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ», για όσες δαπάνες δεν επαρκεί το όριο ή δεν εμπίπτουν στις κατηγορίες δαπανών της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4270/2014 (πληρωμές συντάξεων, αποδοχών προσωπικού και απόδοσης των επ' αυτών κρατήσεων).

- Μέχρι την έγκριση του προϋπολογισμού του:
  - Ο φορέας μπορεί να προβαίνει σε δαπάνες που ανέρχονται στο 40% των πιστώσεων του προϋπολογισμού του προηγούμενου οικονομικού έτους και μόνο για περίοδο μέχρι 3 μήνες, ανά ΚΑΕ (για ΝΠΔΔ) ή ανά αναλυτικό λογαριασμό γενικής λογιστικής (για ΝΠΙΔ).

Προϋπολογισμοί σε δεδουλευμένη βάση

Οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, οι οποίοι τηρούν τον προϋπολογισμό τους σε δεδουλευμένη βάση:

- Εμφανίζουν στη στήλη 11 «Ανειλημμένη δέσμευση (Ποσό δέσμευσης)» μόνο τις αναλήψεις που γίνονται σε βάρος των πιστώσεων του προϋπολογισμού του τρέχοντος οικονομικού έτους για δαπάνες, δηλαδή που πρόκειται να πραγματοποιηθούν (λογιστικοποιηθούν) εντός του τρέχοντος κάθε φορά έτους και έχουν προβλεφθεί στον προϋπολογισμό του τρέχοντος έτους

- Δύνανται να μη συμπληρώνουν τις στήλες 36 «Συνολικό Ποσό Πληρωμής» ως και 39 «Εκκρεμείς Δεσμεύσεις» στη μηνιαία σύνοψη του ΜΔ, την οποία υποβάλλουν.

Ανατροπές (1/2)

- Στις περιπτώσεις που ρυθμίζονται παλαιές οφειλές / απλήρωτες υποχρεώσεις, κατόπιν συμφωνίας του φορέα με τον αντισυμβαλλόμενο:
  - ο φορέας προβαίνει σε ανατροπή των ποσών των παλαιών οφειλών που ρυθμίζονται και
  - σε εκ νέου ανάληψη των ποσών που ορίζονται στη συμφωνία της ρύθμισης
  - οι οφειλές λογίζονται σαν εκκρεμείς ή ληξιπρόθεσμες με βάση τις νέες ημερομηνίες υποχρέωσης εξόφλησης που ισχύουν.

- Οι φορείς κατά τον έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας της δαπάνης οφείλουν:
  - είτε να προχωρήσουν στην πληρωμή αυτής
  - είτε να την απορρίψουν, εφόσον κριθεί ότι δεν πληροί τις προϋποθέσεις νομιμότητας και κανονικότητας

Ανατροπές (2/2)

- **Δαπάνες που είχαν νομίμως αναληφθεί, οι οποίες μετά από έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας απορρίφθηκαν και ακολούθησε δικαστική διεκδίκηση:**
  - δεν παρακολουθούνται στο αναλυτικό ΜΔ
  - καταγράφονται από το φορέα διακριτά εκτός αναλυτικού ΜΔ (αν διαφαίνεται ότι η έκβαση αυτών θα προκαλέσει πιθανή επιβάρυνση του προϋπολογισμού του, λαμβάνεται υπόψη η πιθανή επιβάρυνση στο επόμενου έτους).

- **Οι φορείς πρέπει να μεριμνούν**:
  - για την άμεση έκδοση ανακλητικών αποφάσεων και
  - την καταχώρηση των αντίστοιχων ποσών με αρνητικό πρόσημο (αντιλογισμός) στις στήλες 11 «Ανειλημμένη Δέσμευση» και 22 «Ποσό Τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου»
- **Οι δαπάνες αυτές:**
  - δεν προσμετρούνται στις απλήρωτες υποχρεώσεις,
  - δεν υπόκεινται σε ωρίμανση και δεν προσμετρούνται ούτε στις εκκρεμείς ούτε στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις
  - καταγράφονται στο Μέρος Ε΄ των μηναίων συνοπτικών εκθέσεων που αποστέλλονται

Οδηγία για αποφυγή καθυστερήσεων σε πληρωμές

- Ενσωμάτωση στο εθνικό δίκαιο της οδηγίας 2011/7/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Φεβρουαρίου 2011 για την αποφυγή καθυστερήσεων στις πληρωμές των υποχρεώσεων φορέων του δημοσίου (ν.4152/2013)

- Απαίτηση παρακολούθησης των καθυστερήσεων αυτών μέσω του Κύριου Δείκτη Επιδόσεων (Key Performance Indicator, KPI) για τις πληρωμές

- Οι φορείς της ΓΚ εκτός ΚΔ οφείλουν να εξάγουν και να υποβάλουν αναφορά KPI (υποδείγματα 1 και 2, παράρτημα «Α»)

Υποβολή αναφοράς KPI για φορείς ΓΚ

Α) Πέρας τριμήνου και μέσα σε πρώτο δεκαήμερο επόμενου μήνα, κάθε φορέας ΓΚ αποστέλλει τον πίνακα υποδείγματος 1, παράρτημα «Α» συμπληρωμένο με βάση οδηγίες στη ΓΔΟΥ του εποπτεύοντος υπουργείου. Τα στοιχεία του δείκτη (KPI) ελέγχονται και πιστοποιούνται για την πληρότητα και την ορθότητά τους από τον Προϊστάμενο ΓΔΟΥ του οικείου υπουργείου. Έλλειψη ή παράλειψη σχετικά με τη συμπλήρωση ή αποστολή των στοιχείων διευθετείται με συνεννόηση φορέα και ΓΔΟΥ.

Β) Καταρτίζεται από τη ΓΔΟΥ ο πίνακας υποδείγματος 2 με τα στοιχεία του τριμήνου, βάσει των αποστελλόμενων από τους εποπτευόμενους φορείς στοιχείων

Γ) Εισάγεται ο πίνακας υποδείγματος 2 σε ειδική διαδικτυακή εφαρμογή της ΓΓΠΣ (μέχρι την υλοποίηση της εφαρμογής, ο πίνακας υποδείγματος 2 αποστέλλεται σε Διεύθυνση Κ&ΣΕΔΚ, εντός εικοσαημέρου από λήξη τριμήνου)

Οδηγίες υπολογισμού δείκτη επιδόσεων σε πληρωμές KPI (Παράρτημα «Α») Μέρος Α΄& Β΄

- Ο δείκτης παρακολουθείται ήδη σε μηνιαία/τριμηνιαία βάση για τους φορείς της ΚΔ μέσω ΟΠΣΔΠ/BI Portal.
- Από 01-01-2019, η παρακολούθηση επεκτείνεται και στους λοιπούς (πλην ΚΔ) φορείς της ΓΚ.
- Ο δείκτης KPI αφορά μόνο δαπάνες για εμπορικές συναλλαγές, όπως αυτές ορίζονται στον 4152/2013.
- Οδηγίες για τη συμπλήρωση της στήλης 52 παρέχονται στο μέρος Γ του παραρτήματος «Α».

Οδηγίες υπολογισμού δείκτη επιδόσεων σε πληρωμές KPI (Παράρτημα «Α»)
Μέρος Δ΄ (1/2)

1. **Διάρκεια LPD**

   Για τον υπολογισμό Καταληκτικής Ημερομηνίας Πληρωμής (ίδια με στήλη 29), κατά κανόνα 30 ημέρες (κατ' εξαίρεση 60).

2. **Κριτήριο Δοκιμασίας**

   Αποτελεί την ανώτερη τιμή στόχο τον οποίο θέτει κάθε δημόσια αρχή για την τιμή του δείκτη (τιμή 29 ημέρες).

3. **Ημερομηνία Δοκιμασίας [Τ]**

   Η τελευταία ημέρα κάθε τριμήνου (αντιστοίχως 31 Μαρτίου, 30 Ιουνίου, 30 Σεπτεμβρίου και 31 Δεκεμβρίου).

Οδηγίες υπολογισμού δείκτη επιδόσεων σε πληρωμές KPI (Παράρτημα «Α»)
Μέρος Δ΄ (2/2)

4. **Ημερομηνία Ισχύος για τις Καθυστερήσεις Πληρωμών**

   Στον υπολογισμό του δείκτη λαμβάνονται υπόψη εμπορικές συναλλαγές για τις οποίες η ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης δεν είναι προγενέστερη της ανωτέρω ημερομηνίας.

5. **Στην κάθε αναφορά περιλαμβάνονται εντάλματα με <u>Ημερομηνία Δημιουργίας Υποχρέωσης (στήλη 27)</u> εντός του εύρους ημερομηνιών που προσδιορίζεται από**:

   α. την Ημερομηνία Ισχύος της οδηγίας (Αρχή εύρους – Κατώτατο όριο) και

   β. την Τελευταία Ημερομηνία Δημιουργίας Υποχρέωσης η οποία μπορεί να ταυτίζεται με την Ημερομηνία Δοκιμασίας [Τ]

Οδηγίες υπολογισμού δείκτη επιδόσεων σε πληρωμές KPI (Παράρτημα «Α»)
Μέρος Ε΄

Ομάδες ενταλμάτων

1. Εξοφλημένα [A]
2. Απορριπτόμενα & Ληξιπρόθεσμα [B1]
   (συμπεριλαμβάνονται αυτά που έχουν ξεπεράσει το κριτήριο δοκιμασίας κατά την ημερομηνία δοκιμασίας [T])
3. Ακυρωμένα [C]
4. Σε Εκκρεμότητα & Ληξιπρόθεσμα [D1]
   (συμπεριλαμβάνονται αυτά που έχουν ξεπεράσει το κριτήριο δοκιμασίας κατά την ημερομηνία δοκιμασίας [T])

Στον υπολογισμό του δείκτη κάθε τριμήνου συμπεριλαμβάνονται ανά κατηγορία: [A] και [C] εντός του τριμήνου αναφοράς αυστηρά,
[B1] και [D1] σωρευτικά με όλα τα προγενέστερα τρίμηνα του οικονομικού έτους.

Οδηγίες υπολογισμού δείκτη επιδόσεων σε πληρωμές KPI (Παράρτημα «Α»)
Μέρος Ζ΄

Βασικές Ημερομηνίες – Ορόσημα ενός ΧΕ

1. Ημερομηνία Δημιουργίας Υποχρέωσης [«Α»] (στήλη 27 ΜΔ)
2. Ημερομηνία Εξόφλησης [«Ι»] (στήλη 35 ΜΔ)
3. Ημερομηνία Τελευταίας Αλλαγής [«Ρ»] (π.χ. ημερομηνία ακύρωσης ,
   στήλη 34 ΜΔ)
4. Ημερομηνία Δοκιμασίας [«Τ»], είναι η τελευταία ημέρα κάθε τριμήνου.
5. Καταληκτική Ημερομηνία Πληρωμής [«Ω»], είναι η ημερομηνία μέχρι την οποία οφείλει να πληρωθεί η υποχρέωση. (στήλη 29 ΜΔ)

Ισχύει: Α + (LPD) = Ω (με την επιφύλαξη συμπλήρωσης της στήλης 26, διότι τότε Ω ισούται με στήλη 26)

Οδηγίες υπολογισμού δείκτη επιδόσεων σε πληρωμές KPI (Παράρτημα «Α»)
Μέρος Η΄

Χρονικά διαστήματα μεταξύ βασικών ημερομηνιών

- Από τις προαναφερόμενες Βασικές Ημερομηνίες- Ορόσημα προκύπτουν τα ακόλουθα χρονικά διαστήματα, για τον υπολογισμό του Δείκτη KPI.

- Χρονικά διαστήματα:
  1. «Α» έως «Ι» για κάθε Εξοφλημένο [A]
  2. «Α» έως «Ρ» για κάθε Ακυρωμένο [C]
  3. «Α» έως «Τ» για το κάθε Απορριπτόμενο & Ληξιπρόθεσμο [B1] και τα Σε Εκκρεμότητα & Ληξιπρόθεσμο [D1]

{Σύνολο Διάρκειας ανά ομάδα ΧΕ} = {Άθροισμα όλων των αντίστοιχων χρονικών διαστημάτων}

Οδηγίες υπολογισμού δείκτη επιδόσεων σε πληρωμές KPI (Παράρτημα «Α»)
Μέρος Θ΄

KPI =	Σύνολο Διάρκειας Εξοφλημένων (A)	+	Σύνολο Διάρκειας Απορριπτόμενων & Ληξιπρόθεσμων (B1)	+	Σύνολο Διάρκειας Ακυρωμένων (C)	+	Σύνολο Διάρκειας Σε εκκρεμότητα & Ληξιπρόθεσμων (D1)
	Πλήθος Εξοφλημένων Ενταλμάτων	+	Πλήθος Απορριπτόμενων & Ληξιπρόθεσμων Ενταλμάτων	+	Πλήθος Ακυρωμένων Ενταλμάτων	+	Πλήθος Σε Εκκρεμότητα & Ληξιπρόθεσμων Ενταλμάτων

Πίνακας υποδείγματος 1

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 1

Φορέας:

Ετος Αναφοράς (YYYY):

Τρίμηνο Αναφοράς (1,2,3,4):

	Εξοφλημένα (A) Paid (A)	Απορριπτόμενα & Ληξιπρόθεσμα (B1) Not Approved / Suspended (B1)	Ακυρωμένα (C) Rejected (C)	Σε εκκρεμότητα & Ληξιπρόθεσμα (D1) Pending & Overdue (D1)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ & Υπολογισμοί TOTAL OF VALUES & Calculation
Σύνολο Διάρκειας Sum of Durations					
Συνολικό Ποσό Total INT Amount EUR					
Συνολικό Ποσό Τόκων Total INT Amount EUR					
Αριθμός Ενταλμάτων Number of PV					
KPI (Επιμέρους Ομάδας Ενταλμάτων) KPI (For PV Group)					
Μ.Ο. Ποσού AVG Amount EUR					
Μ.Ο. Τόκων AVG INT Amount EUR					

Πίνακας υποδείγματος 2

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 2

Υπουργείο:

Ετος Αναφοράς (YYYY):

Τρίμηνο Αναφοράς (1,2,3,4):

α/α	ΕΠΟΠΤΕΥΟΜΕΝΟΙ ΦΟΡΕΙΣ	Σύνολο Διάρκειας Sum of Durations	Συνολικό Ποσό Total INT Amount EUR	Συνολικό Ποσό Τόκων Total INT Amount EUR	Αριθμός Ενταλμάτων Number of PV	KPI KPI (For PV Group)	Μ.Ο. Ποσού AVG Amount EUR	Μ.Ο. Τόκων AVG INT Amount EUR
1	Φορέας 1							
2	Φορέας 2							
3	Φορέας 3							
4	Φορέας 4							