



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ
ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ: Θ' ΔΕΚΟ & Λοιπών Φορέων

Αθήνα, 17 / 02 /2016
Αρ. πρωτ.: 2/1400/ΔΠΓΚ

Προς: Εθνικό Τυπογραφείο
(προς δημοσίευση)

Α Π Ο Φ Α Σ Η
Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΘΕΜΑ: Κατάρτιση και υποβολή Επιχειρησιακών Σχεδίων των φορέων του Κεφαλαίου Α' του Ν. 3429/2005.

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις των άρθρων 6, 7 και 10 του Ν. 3429/2005 «*Δημόσιες Επιχειρήσεις και Οργανισμοί*» (ΦΕΚ 314/Α'), όπως ισχύει.
2. Τις διατάξεις της παρ. 1 της Υποπαραγράφου Γ.2 του Ν. 4254/2014 (ΦΕΚ 85 Α'), όπως ισχύει
3. Τις διατάξεις των άρθρων 24, 45, 46 του Ν. 4270/2014 «*Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις*» (ΦΕΚ Α' 143).
4. Το Π.Δ. 111/2014 (ΦΕΚ 178 Α') «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*» όπως ισχύει,
5. Το Π.Δ. 73/2015 «*Διορισμός Αντιπροέδρου της Κυβέρνησης, Υπουργών, Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών*» (ΦΕΚ 116 Α'),
6. Της αριθ. Υ29/8-10-2015 Απόφασης του Πρωθυπουργού «*Ανάθεση αρμοδιοτήτων στον Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών Γεώργιο Χουλιαράκη*», (ΦΕΚ 2168/Β'),
7. Το γεγονός ότι από την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Αποφασίζουμε

1. Κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 3429/2005, όπως ισχύει, οι φορείς που υπάγονται στις διατάξεις του Κεφ. Α' του Ν. 3429/2005, των οποίων ο προϋπολογισμός υπερβαίνει το όριο που τίθεται με την απόφαση της παρ. 2 του άρθρου 14, του Ν. 4270/2014 όπως ισχύει, καταρτίζουν τετραετές επιχειρησιακό σχέδιο σύμφωνα με τους δημοσιονομικούς στόχους του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.), ακολουθώντας τις οδηγίες που παρέχονται από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους και τις αρμόδιες υπηρεσίες του εποπτεύοντος υπουργείου. Το επιχειρησιακό σχέδιο καλύπτει: α) το έτος βάσης, για το οποίο έχει εγκριθεί ο προϋπολογισμός και β) τα τέσσερα (4) επόμενα έτη.

2. Κάθε επιχειρησιακό σχέδιο, για κάθε ένα από τα έτη διάρκειάς του, περιλαμβάνει:

- α) συνοπτική παρουσίαση των προσφερόμενων προϊόντων/υπηρεσιών του φορέα,
- β) το οργανόγραμμα διοίκησης,
- γ) τους επιδιωκόμενους επιχειρησιακούς στόχους, εκφρασμένους σε ποσά και ποσοστά,
- δ) τις ενέργειες που προορίζονται για την επίτευξη των ανωτέρω στόχων,
- ε) τον καθορισμό των αναγκών σε κεφάλαια και των πηγών χρηματοδότησής τους,
- στ) τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις,
- ζ) τους ετήσιους χρηματοοικονομικούς, ποιοτικούς και επιχειρησιακούς δείκτες,
- η) τις υποχρεώσεις προς τους καταναλωτές και την πρόβλεψη αποζημιώσεων,
- θ) τις προϋποθέσεις και τις παραδοχές επίτευξης των στόχων,
- ι) τις κατευθύνσεις βελτίωσης των οικονομικών αποτελεσμάτων και δείκτες αποδοτικότητας και ποιότητας,
- ια) προτάσεις για τον περιορισμό του λειτουργικού κόστους,
- ιβ) ειδική αναφορά και τεκμηρίωση για τυχόν ανάγκη πρόσληψης προσωπικού, το προϋπολογιζόμενο κόστος αυτής, καθώς και τον τρόπο κάλυψής του,
- ιγ) προτάσεις για την αξιοποίηση των ακινήτων,
- ιδ) τον προσδιορισμό του δημοσιονομικού στόχου (Ισοζυγίου) σύμφωνα με τις έννοιες και ταξινομήσεις του Ευρωπαϊκού Συστήματος Λογαριασμών (ESA),
- ιε) τις εσωτερικές διαδικασίες παρακολούθησης και ελέγχου της πραγματοποίησης των στόχων.

2. Το επιχειρησιακό σχέδιο εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και υποβάλλεται στη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών του εποπτεύοντος Υπουργείου, μέχρι 5 Μαρτίου

εκάστου έτους και αφού έχει προηγηθεί η έγκριση του ετήσιου προϋπολογισμού (έτους βάσης).

3. Η αρμόδια Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών του εποπτεύοντος Υπουργείου αξιολογεί τα υποβαλλόμενα επιχειρησιακά σχέδια και ελέγχει, σε επίπεδο συνόλου των εντός Γενικής Κυβέρνησης φορέων του Κεφ. Α' του Ν. 3429/2005, τη συμβατότητά τους με τους στόχους του Μ.Π.Δ.Σ., σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Προγραμματισμού, Δημοσιονομικών Στοιχείων και Μεθοδολογίας, του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

4. Σε περίπτωση που το υποβαλλόμενο επιχειρησιακό σχέδιο δεν είναι συμβατό με το δεσμευτικό στόχο, το επιδιωκόμενο αποτέλεσμα ή τα ανώτατα όρια του Μ.Π.Δ.Σ., καθώς και τις βασικές αρχές του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και του εποπτεύοντος Υπουργείου, η αρμόδια Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών εντός δέκα (10) ημερών παρέχει κατευθυντήριες οδηγίες στη δημόσια επιχείρηση για τη διόρθωση του επιχειρησιακού σχεδίου και την επανυποβολή του εντός επτά (7) ημερών. Σε περίπτωση υποβολής επιχειρησιακών σχεδίων μη συμβατών με τούς ανωτέρω στόχους, αυτά επιστρέφονται στους εποπτευόμενους φορείς, προκειμένου να τροποποιηθούν και να αναπροσαρμοσθούν σύμφωνα με το Μ.Π.Δ.Σ.

6. Τα επιχειρησιακά σχέδια εγκρίνονται το αργότερο εντός μηνός από την ψήφιση του Μ.Π.Δ.Σ. εκάστου έτους, με την έκδοση απόφασης του εποπτεύοντος Υπουργού, κατόπιν εισήγησης του αρμόδιου Γενικού Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5.η, του άρθρου 24 του Ν. 4270/2014, τροποποιούνται δε, εφόσον παραστεί ανάγκη, με την ίδια διαδικασία. Τα εγκεκριμένα επιχειρησιακά σχέδια κοινοποιούνται στη Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης και τη Διεύθυνση Προγραμματισμού Δημοσιονομικών Στοιχείων και Μεθοδολογίας του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

7. Η ανωτέρω διαδικασία ακολουθείται και για την έγκριση των επιχειρησιακών σχεδίων των εκτός Γενικής Κυβέρνησης φορέων του Κεφ. Α' του Ν. 3429/2005, εφόσον ο προϋπολογισμός τους υπερβαίνει το όριο που τίθεται με την απόφαση της παρ. 2 του άρθρου 147 του Ν. 4270/2014. Οι φορείς αυτοί καταρτίζουν τα επιχειρησιακά τους σχέδια λαμβάνοντας υπόψη τις κατευθύνσεις και πολιτικές των εποπτευόντων Υπουργείων σε συνδυασμό με τις βασικές αρχές και τους στόχους που τίθενται από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους.

Η παρούσα να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως

Συνημμένα: Υπόδειγμα Πίνακα Επιχειρησιακών σχεδίων

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΧΟΥΛΙΑΡΑΚΗΣ

Εσωτερική διανομή:

- Γραφείο Υπουργού Οικονομικών κ. Ευκλείδη Τσακαλώτου
- Γραφείο Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών κ. Γεωργίου Χουλιαράκη
- Γραφείο Γενικού Γραμματέα Δημοσιονομικής Πολιτικής κ. Φρ. Κουτεντάκη
- Γραφείο Γενικής Δ/ντριας Δημοσιονομικής Πολιτικής & Προϋπολογισμού
- Δ/νση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης - Τμήμα Θ΄
- Δ/νση Προγραμματισμού Δημοσιονομικών Στοιχείων και Μεθοδολογίας

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ

- Όλα τα Υπουργεία
- Γραφεία Υπουργών
- Γραφείο Αναπληρωτών Υπουργών, Υφυπουργών
- Γραφεία Γενικών Γραμματέων
- Γραφεία Προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων Οικονομικών Υπηρεσιών (με την παράκληση να κοινοποιήσουν την παρούσα σε όλους του εποπτευόμενους φορείς τους, του Κεφ. Α΄ του Ν. 3429/2005).

ΒΑΣΙΚΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΓΕΘΗ	ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΜΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΕΓΛΣ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ έτος ν -2	ΕΚΤΙΜΗΣΗΣΕΙΣ έτος ν-1	ΕΓΓΕΚΡΙΜΕΝΟΣ Π/Υ έτος βάσης ν	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ έτος ν+1	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ έτος ν+2	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ έτος ν+3	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ έτος ν+4
Ι.ΕΣΟΔΑ (=1+2+3+4+5+6+7)		0	0	0	0	0	0	0
1. Πωλήσεις (=α+β)		0	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	0
γ) Τακτικού Προϋπολογισμού	74.96							
δ) Εγκεκριμένοι Πόροι ΠΔΕ (βάσει ήδη υπογεγραμμένων ΣΑΕ)	41.10+43.00*							
ε) Ε.Ε.	43.04 ή 74.08							
στ) Λουτές	ΛΟΙΠΑ 74 ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΡΑΤΟΣ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΣΑΣ ΤΟΚΟΧΡΕΟΛΥΣΙΩΝ ΛΟΓΩ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ, ΑΝΑΛΗΨΗ ΔΑΝΕΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΑΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΡΑΤΟΣ, ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΡΑΤΟΣ, ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΛΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ ΠΔΕ							
3. Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	75							
4. Έσοδα Κεφαλαίων (Τόκοι Πιστωτικοί)	76 ΠΛΗΝ 76.04							
5. Ιδιοπαραγωγή 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	0
8. Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού (=ζ+η+θ)	60 ΠΛΗΝ 60.05	0	0	0	0	0	0	0
ζ) Αμοιβές έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού	60.00 ΕΩΣ 60.01							
η) Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου και ημερομίσθιου 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 Επισκευές 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	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) ΜΕΙΟΝ 84 έσοδο ΜΕΙΟΝ 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 Δημόσιου								
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	[20-28]							

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

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Περιγραφές Λογαριασμών	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ έτος ν -2	ΕΚΤΙΜΗΣΗΣΕΙΣ έτος ν-1	ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΣ Π/Υ 2015	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ έτος ν+1	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ έτος ν+2	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ έτος ν+3	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ έτος ν+4
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] 5.							
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								

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ έτος ν -2	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ έτος ν-1	ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΣ Π/Υ έτος βάσης ν	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ έτος ν+1	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ έτος ν+2	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ έτος ν+3	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ έτος ν+4
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (που βαρύνουν την μισθοδοσία λογ. 60)	0	0	0	0	0	0	0
Αριθμός προσωπικού (μόνιμοι)							
Αριθμός προσωπικού ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου							
Αριθμός προσωπικού ορισμένου χρόνου							

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ
ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ (εκτός Χρηματοοικονομικών Συναλλαγών)

(Δεν συμπληρώνεται. Υπολογίζεται αυτόματα)

	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ έτος ν -2	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ έτος ν-1	ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΣ έτος βάσης ν	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ έτος ν+1	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ έτος ν+2	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ έτος ν+3	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ έτος ν+4
	ΕΣΟΔΑ	0	0	0	0	0	0	0
	Εσοδα υπέρ τρίτων							
	Τόκοι	0	0	0	0	0	0	0
	Επιχορηγήσεις από Τακτ. Προϋπ/σμό	0	0	0	0	0	0	0
	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ	0	0	0	0	0	0	0
	Λοιπά έσοδα	0	0	0	0	0	0	0
	ΕΞΟΔΑ	0	0	0	0	0	0	0
	Αμοιβές προσωπικού	0	0	0	0	0	0	0
	Αποδόσεις εσόδων υπέρ τρίτων							
	Λοιπές μεταβιβάσεις	0	0	0	0	0	0	0
	Τόκοι	0	0	0	0	0	0	0
	Δαπάνες για επενδύσεις	0	0	0	0	0	0	0
	Λοιπά έξοδα	0	0	0	0	0	0	0
	ΙΣΟΖΥΓΙΟ έλλειμμα (-) πλεόνασμα (+)	0	0	0	0	0	0	0