

Εισήγηση

Προς: Διοικητικό Συμβούλιο του Ιδρύματος
Κοιν.: κ.κ.: Γενικό Διευθυντή, Δ/ντές τμημάτων
Από: Διευθυντή Οικονομικών & Διοικητικών Υπηρεσιών
Ημερομηνία: Τρίτη, 17 Σεπτεμβρίου 2019
Θέμα: Έγκριση συνοπτικού & αναλυτικού προϋπ/σμού έτους 2020

Αξιότιμε κύριε Πρόεδρε,
Αξιότιμα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου,

Σύμφωνα με τις επιταγές της εγκυκλίου με αρ.πρωτ. 2/55677/ΔΠΓΚ/05.07.2019 του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, η οικονομική υπηρεσία του Ιδρύματος μας, σε συνεργασία με τις επιμέρους Δ/νσεις, έχει καταρτίσει τον αναλυτικό οικονομικό προϋπολογισμό του Ιδρύματος για το έτος 2020, τον οποίο παρακαλούμε να επικυρώσετε.

Η κατάρτιση του προϋπολογισμού διέπεται από τις αρχές της αποτελεσματικής επίτευξης του σκοπού του Ιδρύματος (άρθρα 49, 51 και 62 του Ν.4270/2014, Α' 143). Σύμφωνα με τις αρχές αυτές, τα δημοσιονομικά γεγονότα του προϋπολογισμού απεικονίζουν το σύνολο εσόδων και εξόδων του έτους (αρχή της ετήσιας διάρκειας και αρχή της καθολικότητας). Επιπρόσθετα, υπάρχει συμμόρφωση με την αρχή της ενότητας και της καθολικότητας κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού, η οποία προϋποθέτει την τήρηση των κανόνων περί του μη συμψηφισμού των δαπανών με τα έσοδα.

Σύμφωνα δε με την αρχή της ειδικεύσης 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, ενώ οι πιστώσεις δεν δύναται να χρησιμοποιηθούν για να εκπληρώσουν άλλη ανάγκη από αυτήν που προσδιορίζεται στον προϋπολογισμό.

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 του Ιδρύματος, καθώς και ο αποτελεσματικός έλεγχος των συνθηκών υπό τις οποίες χρησιμοποιούνται οι διαθέσιμοι πόροι.

Κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού έχει δοθεί ιδιαίτερη προσοχή σε ρεαλιστικές εκτιμήσεις καθώς τυχόν υπερεκτίμηση μπορεί να οδηγήσει σε ανάληψη επιπλέον υποχρεώσεων, με επίπτωση στο δημοσιονομικό αποτέλεσμα της Γενικής Κυβέρνησης. Στο σκέλος των εσόδων περιλαμβάνονται εκτός των λειτουργικών και τα ποσά των επιχορηγήσεων και των αποδόσεων από τον Τακτικό προϋπολογισμό. Στο σκέλος των δαπανών περιλαμβάνεται το σύνολο των εξόδων (λειτουργικών και μη) του Φορέα.

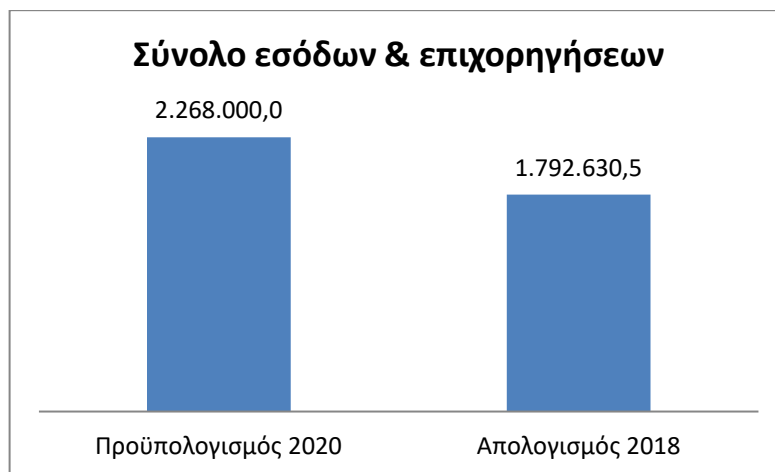
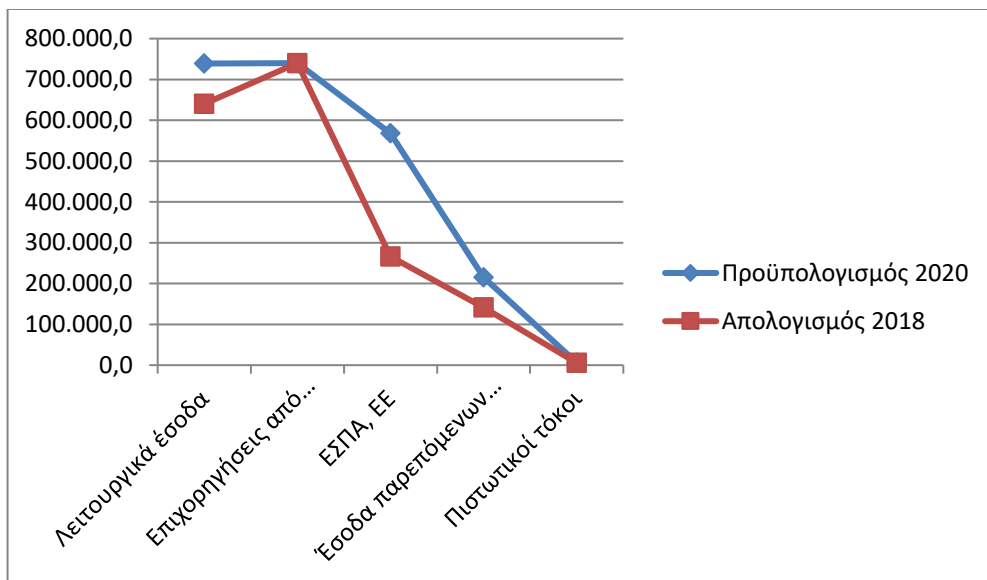
Το δημοσιονομικό αποτέλεσμα του προϋπολογισμού εμφανίζεται σε δεδουλευμένη βάση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα). Επί των επιμέρους μεγεθών του προϋπολογισμού, σας αναφέρουμε τα ακόλουθα: Σύμφωνα με τις αρχές του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (ΜΠΔΣ) 2019-2022 (ν.4549/2018), το δημοσιονομικό αποτέλεσμα του ετήσιου προϋπολογισμού πρέπει κατ' ελάχιστο να είναι πλεονασματικό σε ποσοστό 2% επί των εσόδων.

Σκέλος ΕΣΟΔΩΝ:

- Η θετική μεταβολή στην κατηγορία των λειτουργικών εσόδων και των εσόδων από παρεπόμενες δραστηριότητες, οφείλεται αφενός στην θετική πορεία του Ιδρύματος η οποία φαίνεται να ακολουθεί διαχρονική τροχιά, συνεπεία της βελτίωσης των γενικών δημοσιονομικών μεγεθών της οικονομίας και αφετέρου σε νέες δράσεις και συνεργασίες του Φορέα μας με τρίτους οι οποίες θα αποφέρουν πρόσθετα έσοδα. (έτος 2018: 781K, έτος 2020: 952K, μεταβολή +171K, +21,9%).
- Η επιχορήγηση που θα λάβει το Ίδρυμα από τον Τακτικό προϋπολογισμό για την κάλυψη των εξόδων αμοιβών προσωπικού θα ανέλθει σε € 740,0 K. Στη διαμόρφωση απολογισμού έτους 2018, η κατηγορία αυτή ανήλθε σε ποσό € 740,0 K, επομένως στην κατηγορία αυτή δεν θα επέλθει καμία μεταβολή.
- Οι επιδοτήσεις από συμμετοχή του Ιδρύματος σε προγράμματα της Ε.Ε. και του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (ΕΣΠΑ 2014-2020) εκτιμάται ότι θα διαμορφωθούν σε ποσό € 568,0 K. Τμήμα των εσόδων αυτών εμφανίζεται αρνητικά στην κατηγορία των διαφόρων δαπανών, ως αποτέλεσμα υλοποίησης των προγραμμάτων. Στη διαμόρφωση απολογισμού έτους 2018, η αντίστοιχη κατηγορία ανήλθε σε ποσό € 266,0 K.
- Από έσοδα εκμετάλλευσης κεφαλαίων, το Ίδρυμα εκτιμάται ότι θα λάβει ποσό € 6,0 K, έναντι € 5,5 K το έτος 2018.
- Τέλος, από έσοδα εκμετάλλευσης κτιριακών εγκαταστάσεων καθώς και παρεπόμενες δραστηριότητες, το Ίδρυμα εκτιμάται ότι θα λάβει € 215,0 K, έναντι € 140,9 το έτος 2018 (αύξηση κατηγορίας κατά +52,6%) .

Κατωτέρω εμφανίζεται η συνοπτική συγκριτική αποτύπωση των βασικών κατηγοριών εσόδων:

		Α. Έσοδα			
		Προϋπολογισμός 2020	Απολογισμός 2018	dv (%)	διαφορά €
1	Λειτουργικά έσοδα	739.000,0	640.141,0	15,4%	98.859,0
2	Επιχορηγήσεις από Προϋπ/σμό	740.000,0	740.000,0	0,0%	0,0
3	ΕΣΠΑ, ΕΕ	568.000,0	266.049,6	113,5%	301.950,4
4	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	215.000,0	140.913,0	52,6%	74.087,0
5	Πιστωτικοί τόκοι	6.000,0	5.526,9	8,6%	473,1
Σύνολο		2.268.000,0	1.792.630,5	26,5%	475.369,5



Σκέλος ΕΞΟΔΩΝ:

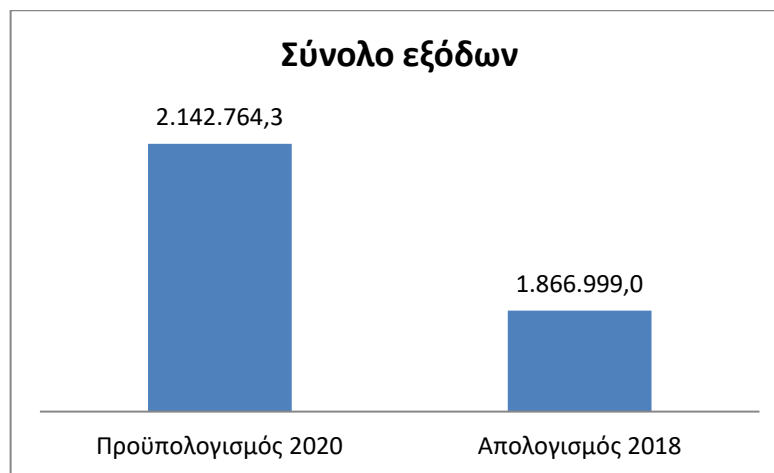
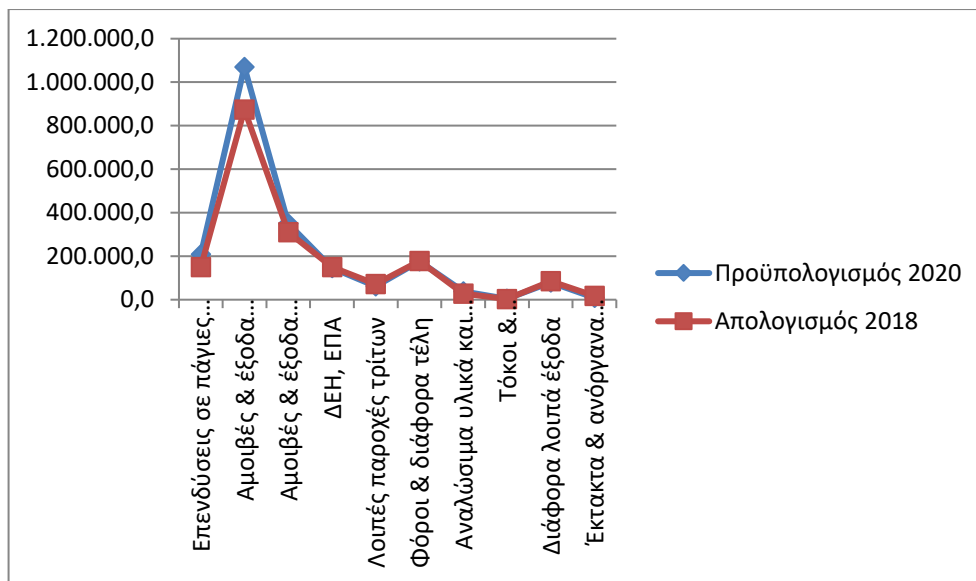
- Η αύξηση τις καθαρές επενδύσεις οφείλεται κυρίως σε πρόβλεψη αντικατάστασης υφιστάμενου εξοπλισμού του πλανηταρίου του Ιδρύματος (€ 135K), καθώς και αντικατάστασης του παλαιού λογισμικού front office (€ 30K). (έτος 2018: 150K, έτος 2020: 209K, μεταβολή +59K, +39,4%).
- Η αύξηση στο κόστος μισθοδοτούμενου προσωπικού οφείλεται στην αύξηση του προσωπικού έναντι του έτους 2018, τόσο σε επίπεδο μόνιμου προσωπικού όσο και ευκαιριακού (ΙΔΟΧ), το οποίο υποστηρίζει και καλύπτει λειτουργικές ανάγκες του Φορέα μας. Δευτερευόντως, η αύξηση οφείλεται σε αναπροσαρμογές μισθοδοτικών κλιμακίων του

υφιστάμενου προσωπικού, βάση των διατάξεων του ν.4354/2015. (έτος 2018: 874Κ, έτος 2020: 1.070Κ, μεταβολή +196Κ, +22,4%).

- Οι αμοιβές και έξοδα τρίτων (ελεύθερων επαγγελματιών, συντηρητών, δικηγόρων κτλ.) θα διαμορφωθούν σε € 350,0 Κ, έναντι € 310,6 Κ το έτος 2018. Η αύξηση της δαπάνης οφείλεται στην υψηλή συμμετοχή του Ιδρύματος σε προγράμματα ΠΔΕ και ΕΕ.
- Η δαπάνη για ηλεκτρικό ρεύμα, φυσικό αέριο κτλ, θα διαμορφωθεί σε ποσό € 145,0 Κ έναντι € 149,8 Κ το έτος 2018.
- Οι λοιπές παροχές τρίτων (τηλεφωνία, ταχυδρομικά, επισκευές και συντηρήσεις εγκαταστάσεων κτλ), θα διαμορφωθούν σε ποσό € 62,0 Κ, έναντι € 71,6 Κ το έτος 2018 και αφορούν κυρίως επισκευές κτιριακών εγκαταστάσεων και μηχανολογικού εξοπλισμού του Ιδρύματος, οι οποίες προγραμματίζονται για εκτέλεση εντός του προϋπολογιστικού έτους 2020.
- Οι φόροι και τα τέλη θα διαμορφωθούν σε ποσό € 176,0 Κ έναντι € 177,9 Κ το έτος 2018.
- Τα αναλώσιμα και λοιπά υλικά ανάλωσης και γραφείου θα διαμορφωθούν σε ποσό € 38,5 Κ, έναντι € 27,5 Κ το έτος 2018.
- Δεν προβλέπονται ουσιώδεις δαπάνες για χρηματοοικονομικά έξοδα εντός του έτους 2020 (€ 4,0 Κ). Η δαπάνη θα εμφανιστεί ελάχιστα αυξημένη σε σχέση με το έτος 2018 (€ 3,0 Κ).
- Τα διάφορα έξοδα προβλέπεται να διαμορφωθούν σε ποσό € 79,5 Κ έναντι € 85,1 το έτος 2018.
- Για κάλυψη έκτακτων και ανόργανων δαπανών, προβλέπεται ποσό € 9,0 Κ, έναντι αντίστοιχου ποσού € 17,3 Κ για το έτος 2018.

Κατωτέρω εμφανίζεται η συνοπτική συγκριτική αποτύπωση των βασικών κατηγοριών εξόδων:

		Β. Έξοδα			
		Προϋπολογισμός 2020	Απολογισμός 2018	dv (%)	διαφορά
1	Επενδύσεις σε πάγιες εγκαταστάσεις	209.000,0	149.967,0	39,4%	59.033,0
2	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.070.000,0	874.142,0	22,4%	195.858,0
3	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	350.000,0	310.604,0	12,7%	39.396,0
4	ΔΕΗ, ΕΠΑ	145.000,0	149.843,0	-3,2%	-4.843,0
5	Λοιπές παροχές τρίτων	62.000,0	71.585,0	-13,4%	-9.585,0
6	Φόροι & διάφορα τέλη	176.000,0	177.877,0	-1,1%	-1.877,0
7	Αναλώσιμα υλικά και υλικά γραφείου	38.500,0	27.510,1	39,9%	10.989,9
8	Τόκοι & χρηματοοικονομικά έξοδα	4.000,0	3.021,0	32,4%	979,0
9	Διάφορα λοιπά έξοδα	79.264,3	85.143,9	-6,9%	-5.879,6
10	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	9.000,0	17.306,0	-48,0%	-8.306,0
Σύνολο		2.142.764,3	1.866.999,0	14,8%	275.765,3



Συμπερασματικά, το δημοσιονομικό αποτέλεσμα των προϋπολογισθέντων μεγεθών, εμφανίζει πλεόνασμα ύψους € 125,2 Κ, ήτοι 6% επί των συνολικών εσόδων.

Παράρτημα Ι.: Οικονομική αποτύπωση αναλυτικού προϋπολογισμού έτους

Προϋπολογισμός έτους 2020
(αξίες σε €)

<i>I. Έσοδα και χρηματοδοτήσεις</i>	
Έσοδα από λειτουργικές δραστηριότητες	739.000,0
Χρηματοδοτήσεις / επιχορηγήσεις	1.308.000,0
Έσοδα από παρεπόμενες δραστηριότητες	213.000,0
Έσοδα από εκμετάλλευση κεφαλαίων	6.000,0
Λοιπά έκτακτα και ασυνήθη έσοδα	2.000,0
<i>Σύνολο εσόδων & χρηματοδοτήσεων</i>	<i>2.268.000,0</i>
<i>II. Έξοδα</i>	
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.078.364,3
Αμοιβές λήψης υπηρεσιών & ενδοκοινοτικές	350.400,0
Φωτισμός, επικοινωνίες, αναλώσιμα	198.000,0
Επισκευές & συντηρήσεις παγίων	56.000,0
Φόροι & τέλη	144.000,0
Διάφορα έξοδα	62.000,0
Αξία κτήσης παγίων	209.000,0
Χρηματοοικονομικά έξοδα	4.000,0
Ασυνήθη & έκτακτα έξοδα	9.000,0
<i>Σύνολο εξόδων</i>	<i>2.110.764,3</i>
<i>Αποτέλεσμα προ φόρων & αποσβέσεων (EBT)</i>	<i>157.235,7</i>
Φόρος εισοδήματος τρέχουσας χρήσης	32.000,0
<i>Αποτέλεσμα μετά φόρων (Net income)</i>	<i>125.235,7</i>
δημοσιονομικό αποτέλεσμα	6%

Ο Διευθυντής Οικονομικών & Διοικητικών Υπηρεσιών
Αφθονίδης Ευάγγελος
ΑΜ. Αδείας: 0395/39889