

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ: 31 Δεκεμβρίου 2022

- Για περιπτώσεις / γεγονότα που ήδη συμπεριλήφθηκαν στο Μητρώο από προηγούμενα έτη, το έτος αναφοράς παραμένει αυτό που συμπληρώθηκε αρχικά.

ΕΠΙΚΑΙΡΟΠΟΙΗΣΗ ΜΗΤΡΩΟΥ:

- Κάθε Υπουργείο, έχει την ευθύνη επικαιροποίησης του Μητρώου των Προβλέψεων τουλάχιστο μια φορά το χρόνο και κυρίως στο τέλος του έτους για σκοπούς ετοιμασίας των Οικονομικών Καταστάσεων.
- Επικαιροποίηση σημαίνει την προσθήκη νέων υποθέσεων/γεγονότων που ενδεχομένως να οδηγήσουν σε Πρόβλεψη/Ενδεχόμενη Υποχρέωση. Σημαίνει όλες την αναθεώρηση των υποθέσεων/γεγονότων που ήδη καταγράφηκαν στο Μητρώο κατά τα προηγούμενα έτη. Η αναθεώρηση μπορεί να αφορά την μετατροπή όλες γεγονότος από Πρόβλεψη σε Ενδεχόμενη Υποχρέωση και αντιστρόφως ή την πληρωμή όλες Πρόβλεψης οπότε και θα πρέπει να προστεθεί το ποσό στο αντίστοιχο πεδίο του Μητρώου ή τη «διαγραφή» του όταν η υπόθεση/γεγονός παύει από το να θεωρείται πλέον Πρόβλεψη/Ενδεχόμενη Υποχρέωση. Η έννοια «διαγραφή» **δε** σημαίνει την αφαίρεση όλες υπόθεσης/γεγονότος από το Μητρώο αλλά την επιγράμμισή του (strikethrough). Όλες οι υποθέσεις/γεγονότα θα πρέπει να διατηρούνται στο Μητρώο ακόμη και αν το γεγονός έχει παρέλθει/λήξει/διαγραφεί για ιστορικούς σκοπούς αλλά και για σκοπούς ελέγχου.

ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ:

Θα πρέπει να υπάρχει ολοκληρωμένη επεξήγηση, ώστε να γίνεται κατανοητή η συγκεκριμένη περίπτωση σε κάθε αναγνώστη.

ΚΙΝΔΥΝΟΙ – ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ:

- Η συγκεκριμένη στήλη πρέπει να θεωρείται εξίσου σημαντική και να γίνεται προσπάθεια εκτίμησης πιθανών κινδύνων που ενδέχεται να επηρεάσουν την Πρόβλεψη, περιλαμβανομένης εκτίμησης του πόσο πιθανό είναι το κάθε σενάριο.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Πρόβλεψη για περιβαλλοντικές δράσεις.

Κίνδυνοι – Αβεβαιότητες:

1. Αντιδράσεις στα νέα μέτρα από οργανωμένους φορείς μπορεί να καθυστερήσουν την υλοποίηση του έργου. Το σενάριο αυτό είναι πολύ πιθανό να πραγματοποιηθεί.
 2. Αλλαγές στο κλίμα μπορεί να μεταβάλλουν τις προτεινόμενες δράσεις. Το σενάριο αυτό θεωρείται απομακρυσμένο.
- Πληροφορίες για τους πιθανούς κινδύνους γύρω από το θέμα, μπορεί να μεταβάλλουν σημαντικά την απόφαση για περίληψη της περίπτωσης στις οικονομικές καταστάσεις.

ΑΞΙΟΠΙΣΤΗ ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΠΟΣΟΥ:

- Το ποσό της εκτίμησης κάθε Πρόβλεψης, πρέπει να είναι επαρκώς τεκμηριωμένο. Στην στήλη σχόλια του Μητρώου, είναι πολύ χρήσιμο να αναγράφεται η

αναμενόμενη χρονική διάρκεια εκπλήρωσης της υποχρέωσης, ώστε να είναι δυνατός ο υπολογισμός της εκτίμησης σε σημερινές τιμές (παρούσα αξία).

- Σε περίπτωση που δεν υπάρχει αξιόπιστη εκτίμηση αλλά είναι δυνατό να δοθεί ένα εύρος ποσού, τότε αυτό θα πρέπει να σημειώνεται στο μητρώο, επειδή αποτελεί σημαντική πληροφόρηση για την αξιολόγηση της Πρόβλεψης κατά την ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων.
- Θα πρέπει να καθοριστεί στις επόμενες δύο στήλες κατά πόσο η εκροή πόρων (το εκτιμώμενο ποσό) θα προκύψει εντός των επόμενων 12 μηνών (άρα βραχυπρόθεσμα) ή μετά από 12 μήνες (άρα μακροπρόθεσμα).

ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑ (πχ. Κτίρια, Δρόμοι, Πλατείες):

- Όσα από τα έργα θα κατασκευαστούν από αναθέτουσες αρχές πέραν της κεντρικής κυβέρνησης (με δικά τους κονδύλια), δεν αφορούν Προβλέψεις του οικείου Υπουργείου.
- Όσα έργα θα εκτελεστούν από τις Επαρχιακές Διοικήσεις ή άλλα Τμήματα του οικείου Υπουργείου, δεν εμπíπτουν στις Προβλέψεις ή Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις.
- Όσα από τα έργα βρίσκονται ήδη στο στάδιο της εκτέλεσης, δεν αφορούν Προβλέψεις αλλά κατασκευαστικά έργα.
- Αν έγινε Εξαγγελία Υπουργική ή Προεδρική ή αν υπάρχει Υπουργική Απόφαση, η οποία με βάση προηγούμενη μας εμπειρία κρίνεται αξιόπιστη ότι δεσμεύει το κράτος για εκτέλεση ενώ το έργο ακόμη δεν υπογράφηκε το Συμβόλαιο για υλοποίηση του έργου, αυτό αποτελεί Πρόβλεψη. Για να θεωρηθεί η εξαγγελία αξιόπιστη, για σκοπούς περίληψης της στις Προβλέψεις, λαμβάνονται υπόψη διάφορες παράμετροι, όπως για παράδειγμα:
 1. αν συστάθηκε επιτροπή που θα εκτελέσει το έργο ή
 2. αν περιλήφθηκε κονδύλι στον Προϋπολογισμό ή
 3. αν έχουν ολοκληρωθεί μελέτες βιωσιμότητας ή
 4. αν δόθηκε έγκριση από το αρμόδιο Τμήμα / Επιτροπή ότι το έργο είναι ώριμο για να προχωρήσει κλπ.

Αν κανένα από αυτά δεν έχει πραγματοποιηθεί, το έργο είτε αποτελεί Ενδεχόμενη Υποχρέωση είτε πιο πιθανόν είναι απομακρυσμένη περίπτωση να υλοποιηθεί.

- Σε κάθε περίπτωση, **συγκεκριμένα έργα τα οποία έχουν εξαγγελθεί αλλά δεν υπογράφηκε το Συμβόλαιο υλοποίησης τους**, θα πρέπει να περιληφθούν στο μητρώο των Προβλέψεων και να αξιολογηθεί η πιθανότητα υλοποίησής τους αναλόγως.
- Σε περίπτωση που προβλέπεται ένα κατασκευαστικό έργο ως επακόλουθο μιας Νέας Πολιτικής η οποία δεν είναι συνήθης πρακτική του Υπουργείου / Τμήματος / Υπηρεσίας, τότε εμπίπτει στη Λογιστική Περιοχή των Προβλέψεων. Για παράδειγμα η ανέγερση νέου σχολείου λόγω της αύξησης του αριθμού των παιδιών μιας κοινότητας / περιοχής, θεωρείται συνήθη πρακτική του Υπουργείου. Εν αντιθέσει, Νέα Πολιτική για τη μείωση του αριθμού των μαθητών στην τάξη από 25 σε 15 που συνεπάγεται τις επεκτάσεις / βελτιώσεις όλων των σχολείων, δε θεωρείται συνήθης πρακτική του Υπουργείου έτσι εμπίπτει στη Λογιστική Περιοχή των Προβλέψεων.
- Και για τις δύο περιπτώσεις πιο πάνω, Εξαγγελία ή Νέα Πολιτική, το κατασκευαστικό έργο εμπίπτει στη Λογιστική Πολιτική των Προβλέψεων από τη στιγμή που θεωρείται ότι δεσμεύει το κράτος. Το έργο αυτό παραμένει στο Μητρώο των Προβλέψεων μέχρι τη στιγμή της υπογραφής του Συμβολαίου υλοποίησής του. Από εκείνη τη στιγμή και μετά ο λογιστικός του χειρισμός μεταφέρεται σε άλλη Λογιστική Πολιτική, αυτήν των Κατασκευαστικών Έργων. Παράλληλα, η πρόβλεψη

για αγορά υπηρεσιών για μελέτες που προηγούνται του κατασκευαστικού έργου και αφορούν την εξεύρεση πιθανών σεναρίων ή/και τρόπων εκπόνησης του έργου ή/και τη συγγραφή των προδιαγραφών του έργου, εμπíπτουν στη Λογιστική Πολιτική των Προβλέψεων. Παραμένει στο Μητρώο των Προβλέψεων μέχρι τη στιγμή της υπογραφής του Συμβολαίου με τους μελετητές.

ΕΡΓΑ ΠΟΥ ΠΡΟΚΥΠΤΟΥΝ ΑΠΟ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΕ:

- Εάν σύμφωνα με έναν νέο Κανονισμό της ΕΕ, υπάρχει η τρέχουσα υποχρέωση να γίνουν κάποιες δράσεις στο πλαίσιο ενός γενικότερου προγράμματος, τότε η Πρόβλεψη θα πρέπει να περιλαμβάνει το σύνολο της υποχρέωσης που προνοεί το πρόγραμμα, σε βάθος χρόνου. Ταυτόχρονα θα πρέπει να εξετάζεται η πιθανότητα υλοποίησής τους.
- Κάθε μεμονωμένη δράση που θα υλοποιείται, θα μειώνει το ποσό της συνολικής πρόβλεψης.
- Όταν θεωρηθεί πιο πιθανή η μη υλοποίηση του προγράμματος και υπάρχει μεγάλη πιθανότητα επιβολής προστίμου, το ποσό αυτό αποτελεί Πρόβλεψη.

ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΕ:

- Τίθενται στόχοι υλοποίησης σε κάποια Υπουργεία / Υπηρεσίες / Τμήματα,
 - Οι στόχοι έχουν ρήτρες (penalties) σε περίπτωση μη υλοποίησης,
 - Η μη επίτευξη του στόχου μπορεί να αποτελέσει Υποχρέωση για τη Δημοκρατία με την εκροή πόρων,
 - Η εκ των προτέρων ένδειξη μη επιτυχούς εκπλήρωσης των στόχων → εμπíπτει στη Λογιστική Πολιτική των Προβλέψεων.
- ⇒ Να αξιολογείται ο βαθμός υλοποίησης του κάθε στόχου και η πιθανότητα μη εκπλήρωσής του και να γίνεται ανάλογη ενέργεια στις Οικονομικές Καταστάσεις ως Πρόβλεψη ή Ενδεχόμενη Υποχρέωση.
- ⇒ Στις περιπτώσεις που η Ευρωπαϊκή Οδηγία δεν προσδιορίζει οποιαδήποτε ρήτρα, θεωρείται ότι το ποσό δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα και έτσι καθορίζεται ως Ενδεχόμενη Υποχρέωση όπου θα γίνει Σημείωση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

ΑΠΑΛΛΟΤΡΙΩΣΕΙΣ:

- Το Τμήμα που αποφασίζει να προχωρήσει σε απαλλοτρίωση, είναι υπεύθυνο να καταχωρίσει την περίπτωση στο Μητρώο του.
- Η συνεισφορά του Τμήματος Κτηματολογίου, είναι μόνο για αποτίμηση της υποχρέωσης.
- Με βάση τη Νομοθεσία του Τμήματος Κτηματολογίου, πραγματοποιείται η γνωστοποίηση της απαλλοτρίωσης και μετά αρχίζει η υποχρέωση όπου εντός 12 μηνών πρέπει να δημοσιευτεί το Διάταγμα και το αργότερο εντός 14 από τη γνωστοποίηση να γίνει η προσφορά προς τον ιδιοκτήτη, είτε 2 μήνες μετά τη δημοσίευση του Διατάγματος πρέπει να γίνει προσφορά ποσού στον ιδιοκτήτη. Αν στους 14 μήνες από την γνωστοποίηση δε γίνει προσφορά προς τον ιδιοκτήτη, τότε, η απαλλοτρίωση ατονεί και η διαδικασία πρέπει να ξαναγίνει από την αρχή.
- Από τη στιγμή δημοσίευσης της γνωστοποίησης απαλλοτρίωσης από την απαλλοτριούσα αρχή μέχρι τη στιγμή έκδοσης του Διατάγματος, η απαλλοτρίωση δεν εμπíπτει στη λογιστική πολιτική των Προβλέψεων
- Πρόβλεψη για απαλλοτρίωση αναγνωρίζεται μόνο η περίοδος από την έκδοση του Διατάγματος, μέχρι και την επίσημη προσφορά προς τον ιδιοκτήτη και θεωρείται

Ενδεχόμενη Υποχρέωση εκτός αν από προηγούμενη πληροφόρηση το οικείο Τμήμα / Υπηρεσία / Υπουργείο μπορεί να κάνει εκτίμηση ποσού, τότε θεωρείται Πρόβλεψη. Από το σημείο της προσφοράς και μετά, δεν εμπίπτει στη Λογιστική Πολιτική των Προβλέψεων καθότι αποτελεί Υποχρέωση και ο ιδιοκτήτης καθίσταται Πιστωτής.

- Άρα, ασχέτως της πληροφόρησης από το Κτηματολόγιο, ο Λειτουργός που γνωστοποιεί την απαλλοτρίωση και στη συνέχεια δημοσιεύει το Διάταγμα, έχει τη γνώση (ημερολογιακά) κατά πόσο μια απαλλοτρίωση πρέπει να συμπεριληφθεί ως Πρόβλεψη ή Ενδεχόμενη Υποχρέωση,
- Θα πρέπει να υπάρχει διαθέσιμη τεκμηρίωση για καθεμιά από τις περιπτώσεις που θα καταχωρηθούν στο Μητρώο.

ΑΝΑΔΙΑΡΘΡΩΣΗ:

Σε περίπτωση που εντοπιστεί περίπτωση αναδιάρθρωσης, να γίνεται επιβεβαίωση με την Κεντρική Ομάδα Έργου των κριτηρίων που προβλέπονται για τις περιπτώσεις αυτές, στο λογιστικό πρότυπο. Η αλλαγή ονόματος ή η προσθήκη νέων αρμοδιοτήτων μέσω νέας Νομοθεσίας, δεν είναι Αναδιάρθρωση. Πρέπει να υπάρξει ουσιαστική αλλαγή στη δομή και στη διοίκηση.

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑ:

A. Καταχωρήσεις που ίσχυαν το προηγούμενο έτος (π.χ. το έτος 2021) αλλά δεν ισχύουν για το υπό εξέταση έτος (π.χ. το έτος 2022), θα πρέπει να ενεργοποιηθούν και να διαμορφωθεί το πεδίο «Παρούσα Κατάσταση» ανάλογα με την περίπτωση. Στην παράγραφο 12 σελίδα 15 του Εγχειριδίου Συμπλήρωσης του Μητρώου Προβλέψεων και Ενδεχόμενων Υποχρεώσεων, επεξηγούνται οι τέσσερις περιπτώσεις σχετικά με την Παρούσα Κατάσταση στην οποία βρίσκεται το γεγονός τη δεδομένη στιγμή της καταχώρησης.

Είναι δύο οι περιπτώσεις που μια κατάσταση/ένα γεγονός παύει να ισχύει όπου ο χειρισμός του θα είναι ανάλογος με την περίπτωση:

- i. **Χρήση Πρόβλεψης:** αρχίζει η υλοποίηση και η δαπάνη αναμένεται να καταβληθεί. Θα πρέπει να ενεργοποιηθεί η καταχώρηση και να αλλάξει η παρούσα κατάσταση σε «Χρήση Πρόβλεψης».
- ii. **Αναστροφή Πρόβλεψης:** έπαψε ο λόγος για τον οποίον αρχικά έγινε η Πρόβλεψη και θα πρέπει να διαγραφεί. Θα πρέπει να ενεργοποιηθεί η καταχώρηση και να αλλάξει η παρούσα κατάσταση σε «Αναστροφή Πρόβλεψης».

Και για τις δύο περιπτώσεις πιο πάνω, το επόμενο έτος δε θα πρέπει να ενεργοποιηθεί η συγκεκριμένη καταχώρηση. Αντίθετα, στο μέλλον δε θα διαγραφεί καμία καταχώρηση, ενώ θα παραμείνουν ως ανενεργές για ιστορικούς σκοπούς. Μέχρι στιγμής, ο αντίστοιχος χειρισμός στο Excel γινόταν με διγραμμισμό της καταχώρησης.

B. Σχετικά με τα πιο πάνω, διευκρινίζονται επίσης τα εξής:

- i. **Σε περίπτωση που η κατάσταση αφορά Χρήση Πρόβλεψης** – δεν τροποποιείται κανένα από τα προηγούμενα πεδία. Οι προηγούμενες / περσινές καταχωρήσεις παραμένουν οι ίδιες ακόμη και αν κάτι έχει αλλάξει. Το μόνο που θα πρέπει να συμπληρωθεί για το τρέχον έτος θα είναι η «Παρούσα Κατάσταση» και το «Τελικό Ποσό Πληρωμής».

- ii. **Σε περίπτωση που η κατάσταση αφορά Αναστροφή Πρόβλεψης** – δεν τροποποιείται κανένα από τα προηγούμενα πεδία. Οι προηγούμενες / περσινές καταχωρήσεις παραμένουν οι ίδιες ακόμη και αν κάτι έχει αλλάξει. Το μόνο που θα πρέπει να συμπληρωθεί για το τρέχον έτος θα είναι η «Παρούσα Κατάσταση» με την επιλογή του Αναστροφή Πρόβλεψης.

Γ. Σε περίπτωση που μια Πρόβλεψη υλοποιηθεί εν μέρη, δηλαδή ένα μέρος της Πρόβλεψης συνεχίζει να αποτελεί μελλοντικό αβέβαιο γεγονός ενώ ένα άλλο μέρος άρχισε να υλοποιείται – γίνεται χρήση της Πρόβλεψης, τότε ο χειρισμός της είναι ο εξής:

- i. **Για το μέρος που συνεχίζει να παραμένει ως Πρόβλεψη** – θα δημιουργηθεί νέα καρτέλα στην οποία θα αντιγραφούν όλα τα πεδία τα οποία παραμένουν τα ίδια ή/και επικαιροποιούνται με βάση τα νέα δεδομένα, ενώ παράλληλα το «Ποσό βέλτιστης εκτίμησης» θα μειωθεί αφαιρώντας το μέρος το οποίο άρχισε η υλοποίηση. Στην «Παρούσα Κατάσταση» θα επιλεγεί το *Επιπρόσθετη Πρόβλεψη*.
- ii. **Για το μέρος που αρχίζει η χρήση (υλοποίηση) της Πρόβλεψης** – θα διατηρηθεί η υφιστάμενη καρτέλα με όλα τα πεδία να παραμένουν τα ίδια, δεν αλλάζει οτιδήποτε ούτε ακόμη και το «Ποσό βέλτιστης εκτίμησης», το μόνο που θα πρέπει να συμπληρωθεί θα είναι η «Παρούσα Κατάσταση» και το «Τελικό Ποσό Πληρωμής».