



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ ΛΙΜΕΝΩΝ
REGULATORY AUTHORITY FOR PORTS**

Γρ. Λαμπράκη 150, 18535 Πειραιάς

Τηλ.: 210- 4191966 Fax: 210-4191888

e-mail : info@raports.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ 425/2026

ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ 163

ΘΕΜΑ 6: Προσχέδιο Συνοπτικού Προϋπολογισμού της Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων Οικονομικού Έτους 2027

Την 23^η Ιουλίου 2026, ημέρα Πέμπτη, ώρα 11:00, τα Μέλη της Ανεξάρτητης Αρχής «Ρυθμιστική Αρχή Λιμένων» (Ρ.Α.Λ.) συνήλθαν στην 163^η Συνεδρίαση, δια ζώσης ή μέσω τηλεδιάσκεψης, ύστερα από πρόσκληση του Προέδρου της, Απόστολου Γ. Παπαποστόλου, προκειμένου να συζητήσουν και να λάβουν απόφαση επί των θεμάτων της Ημερήσιας Διάταξης.

ΠΑΡΟΝΤΑ ΜΕΛΗ:

1. Παπαποστόλου Γ. Απόστολος	Πρόεδρος
2. Ατταλιώτης Ε. Νικόλαος	Αντιπρόεδρος
3. Αγουρόγιαννης Ν. Παναγιώτης	Εισηγητής
4. Κουφός Γ. Παναγιώτης	Εισηγητής
5. Πολέμης Ε. Διονύσιος (μέσω τηλ/ψης)	Μέλος
6. Καμπούρης Γ. Φίλιππος (μέσω τηλ/ψης)	Μέλος
7. Μακρίδης Δ. Παρασκευάς (μέσω τηλ/ψης)	Μέλος
8. Σταύρου Δ. Πέτρος	Μέλος

ΑΠΟΝΤΑ ΜΕΛΗ:

Ουδείς

Χρέη γραμματέως εκτελεί η υπάλληλος της Αρχής κ. Λανταβού Ιωάννα.

Στην αρχή της συζήτησης ο Πρόεδρος ανέφερε ότι φέρεται ενώπιον του Συμβουλίου της Αρχής εισήγηση με θέμα «Προσχέδιο Συνοπτικού Προϋπολογισμού της Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων Οικονομικού Έτους 2027».

Κατόπιν, ανέπτυξε την σχετική Εισήγηση.

Ακολούθως, λαμβάνοντας υπ' όψιν τα τεθέντα σε αυτήν, τα Μέλη της Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων, προέβησαν σε διαλογική συζήτηση.

Η Ρυθμιστική Αρχή Λιμένων, αφού έλαβε υπόψη τα στοιχεία της κρινόμενης υπόθεσης και την Εισήγηση.

ΣΚΕΦΘΗΚΕ ΩΣ ΕΞΗΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Με την παρούσα, σας υποβάλλουμε το Προσχέδιο του Συνοπτικού Προϋπολογισμού Εσόδων - Εξόδων Οικονομικής Χρήσης 2027 (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ) της Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων προς έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Αρχής.

1. ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Για τη σύνταξη του Συνοπτικού Προϋπολογισμού Εσόδων - Εξόδων Οικονομικής Χρήσης 2027, ελήφθησαν υπόψη οι παρακάτω νόμοι, εγκύκλιοι και αποφάσεις:

1. Το **Ν.Δ. 496/1974** «Περί Λογιστικού των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου». (Α' 204), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
2. Ο **Ν. 4270/2014** «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (Α' 143), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και ιδίως τα άρθρα 35, 49, 66-68.
3. Ο **Ν.4354/2015** «Διαχείριση των μη εξυπηρετούμενων δανείων, μισθολογικές ρυθμίσεις και άλλες επείγουσες διατάξεις εφαρμογής της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων.» (Α' 176), όπως ισχύει.

4. Ο **N.4389/2016**, και ιδίως τα Άρθρα 124 και 125, «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» (Α' 94), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
5. Τα άρθρα 75-91 του **N. 4446/2016** «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές, Τροποποιήσεις του ν. 4270/2014 και λοιπές διατάξεις.» (Α' 240), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.
6. Ο **N. 4597/2019** «Για την κύρωση των Συμβάσεων Παραχώρησης που έχουν συναφθεί μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και των Οργανισμών Λιμένος Α.Ε. Διατάξεις για τη λειτουργία του συστήματος λιμενικής διακυβέρνησης και άλλες διατάξεις.» (Α' 35), Άρθρα 3, 4, 45 έως 46.
7. Ο **N. 5217/2025** (Α' 120) «Διασφάλιση δημοσιονομικής ισορροπίας: Μεταρρύθμιση πλαισίου δημοσιονομικής διαχείρισης - Τροποποίηση ν. 4270/2014 για την ενσωμάτωση της Οδηγίας (ΕΕ) 2024/1265 του Συμβουλίου της 29ης Απριλίου 2024 για την τροποποίηση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ σχετικά με τις απαιτήσεις για τα δημοσιονομικά πλαίσια των κρατών μελών και λοιπές διατάξεις».
8. Το **Π.Δ. 205/1998** «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Νομικών Προσώπων Δημόσιου Δικαίου»(Α' 163).
9. Το **Π.Δ. 19/2016** (Α'28) «Κανονισμός Λειτουργίας και Οργάνωση Υπηρεσιών της Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων (Ρ.Α.Λ.).» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει (ισχύουν τα άρθρα 1,6,7,9 έως 15).
10. Το **Π.Δ. 80/2016** (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες», όπως ισχύει.
11. Το **Π.Δ. 54/2018** (Α' 103) «Περιεχόμενο-χρόνος έναρξης της εφαρμογής του Λογιστικού Πλαισίου της Γεν. Κυβέρνησης», όπως ισχύει.
12. Οι οδηγίες του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους (ΥΠΕΘΟΟ 07/04/2025 **60411** ΕΞ 2025 –ΑΔΑ: 96Ν0Η-ΤΑΣ) με θέμα την «Αποστολή αναδιατυπωμένων οικονομικών στοιχείων πιλοτικών οντοτήτων (φορέων) της Γενικής Κυβέρνησης για την κατάρτιση των πιλοτικών Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Γενικής Κυβέρνησης.
13. Η υπ'αρ. **340/2014 ΚΥΑ** «Καθορισμός τέλους για την χρηματοδότηση της Ρ.Α.Λ.» (924 Β').
14. Η υπ' αρ. **1000.0/93971/2018 ΚΥΑ** (5840 Β') «Καθορισμός και επιβολή τέλους για την χρηματοδότηση της Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων (Ρ.Α.Λ.) και διαδικασίες είσπραξης και απόδοσης αυτού».
15. Η υπ' αρ. **2/45253/ΔΠΓΚ/26.06.2025** Απόφαση του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών «Σχέδιο λογαριασμών του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης και κοινή οικονομική ταξινόμηση του Προϋπολογισμού των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης» (Β' 3364),

με την οποία ορίζεται η κοινή αναλυτική οικονομική ταξινόμηση του προϋπολογισμού των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης (ΦΓΚ).

16. Η υπ' αριθ. **2/99170/ΔΠΓΚ/30.12.2025** Εγκύκλιος της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικής Πολιτικής και Προϋπολογισμού του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους με θέμα: «Εκτέλεση προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης οικονομικού 2026» (ΑΔΑ: ΨΥ37Η-9ΚΝ).
17. Η ύπαρξη των σχετικών πιστώσεων πληρωμής, και δη: (1). Η υπ' αρ. **397/2025** Απόφαση της Αρχής της 153ης Συνεδρίασης του Δ.Σ. της 18ης Δεκεμβρίου 2025, με θέμα «Αναλυτικός Προϋπολογισμός της Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων Οικονομικού Έτους 2026», ανηρτηθείσα στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ (ΑΔΑ: 6Μ7046Μ445-ΜΜΥ), (2). Η υπ' αρ. **1000.0/93887/2025** Απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής με θέμα «Αναλυτικός Προϋπολογισμός της Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων οικονομικού έτους 2026» (Β' 7297).
18. Η υπ' αρ. **419/2026 Απόφαση** της Αρχής της 161ης Συνεδρίασης του Δ.Σ. της 4ης Μαΐου 2026 με αντικείμενο την Πρώτη αναμόρφωση Τακτικού Προϋπολογισμού Εσόδων – Εξόδων Οικονομικού Έτους 2026 της Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων, ανηρτηθείσα στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ (ΑΔΑ: ΡΗΨΗ46Μ445-ΠΤΙ).
19. Η υπ' αριθ. **2/50115/ΔΠΓΚ/28.05.2026** Εγκύκλιος της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικής Πολιτικής και Προϋπολογισμού του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους με θέμα: «Κατάρτιση πολυετούς δημοσιονομικού προγραμματισμού (ΠΔΠ) 2027 - 2030 και προϋπολογισμού γενικής κυβέρνησης οικονομικού έτους 2027» (ΑΔΑ: 9ΦΖ9Η-ΠΚΥ).
20. Η υπ' αρ. **1000.0/47424/2022** Απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής με θέμα «Ορισμός Προέδρου, Αντιπροέδρου, δυο (2) εισηγητών και πέντε (5) τακτικών μελών της Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων (Ρ.Α.Λ.)» (ΥΟΔΔ 563/08.07.2022).
21. Το γεγονός ότι η Ρ.Α.Λ. έχει ενταχθεί στο μητρώο των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης της ΕΛ.ΣΤΑΤ.
22. Το γεγονός ότι η Ρ.Α.Λ. έχει δικούς της πόρους και δεν επιβαρύνει τον Κρατικό Προϋπολογισμό με αποτέλεσμα να μην έχει επίπτωση στα δημοσιονομικά στοιχεία του Κράτους.
23. Η ανάγκη εξασφάλισης της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και της ορθής απεικόνισης και εκτέλεσης των προϋπολογισμών των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης.

2. ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ

Ο ν.5217/2025 (Α' 120) αποτέλεσε το θεσμικό ορόσημο της μεταρρύθμισης του δημοσιονομικού νομοθετικού πλαισίου το 2025, δεδομένου ότι από τον προϋπολογισμό του έτους 2026 ενσωμάτωσε

στον ν.4270/2014 (Α' 143) την Οδηγία (ΕΕ) 2024/1265 του Συμβουλίου της 29ης Απριλίου 2024 σχετικά με τις απαιτήσεις για τα δημοσιονομικά πλαίσια των κρατών μελών και αποτύπωσε τις νευραλγικές, δομικές αλλαγές της δημοσιονομικής διαχείρισης. Σε επίπεδο δημοσιονομικού προγραμματισμού, κατ' εφαρμογή των άρθρων 42 - 48 του ν.4270/2014, ο πρώτος ΠΔΠ για τα έτη 2026 - 2029 υπεβλήθη από τον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών στο Υπουργικό Συμβούλιο, το οποίο τον ενέκρινε με την αριθ. 33/27.11.2025 Πράξη Υπουργικού Συμβουλίου - ΠΥΣ (Α' 232). Ο ΠΔΠ θέτει τα ανώτατα όρια δαπανών ανά μείζονα κατηγορία για όλη την περίοδο αναφοράς για τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης καθώς και τους στόχους του ισοζυγίου για τους λοιπούς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης. Ειδικότερα, ο ΠΔΠ 2027 - 2030 αποτυπώνει τις βασικές πολιτικές κατευθύνσεις με κριτήριο τον έλεγχο των δαπανών και την τήρηση του στόχου των καθαρών δαπανών και περιλαμβάνει την περιγραφή και την αξιολόγηση των δημοσιονομικών αποτελεσμάτων του προηγούμενου έτους (2025) καθώς και τις εκτιμήσεις/προβλέψεις των δημοσιονομικών μεγεθών για: α) το τρέχον έτος (2026), β) το έτος προϋπολογισμού (2027) και γ) τα τρία επόμενα έτη (2028 - 2030). Ειδικότερα, στον ΠΔΠ 2027 - 2030 θα περιγραφούν και θα προβλεφθούν ανά υποτομέα τα έσοδα, οι δαπάνες και το ισοζύγιο.

Σε εφαρμογή των νέων δημοσιονομικών κανόνων εκδόθηκε η αριθ. 2/45253/ΔΠΓΚ/26.06.2025 απόφαση του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών «Σχέδιο Λογαριασμών του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης και κοινή οικονομική ταξινόμηση του Προϋπολογισμού των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης», η οποία ίσχυε ήδη από τον προϋπολογισμό του οικονομικού έτους 2026 για τους λοιπούς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, εφαρμόζεται από τον προϋπολογισμό του οικονομικού έτους 2027 και στους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης. Ως εκ τούτου, από τον προϋπολογισμό του οικονομικού έτους 2027 επιτυγχάνεται η ενιαία, ομοιογενής δημοσιονομική διαχείριση για το σύνολο των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης τόσο σε επίπεδο Λογιστικής όσο και σε επίπεδο Προϋπολογισμού. Ειδικά τα Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου (ΝΠΙΔ) διέπονται από τον ν.4308/2014 (Α' 251) και το π.δ. 1123/1980 (Α' 283) και ακολουθούν τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) και το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (ΕΓΛΣ), κατά περίπτωση. Υπενθυμίζεται ότι η κοινή οικονομική ταξινόμηση του προϋπολογισμού των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, σύμφωνα με την προαναφερόμενη υπουργική απόφαση, η οποία εισήγαγε τη διάσταση του προϋπολογισμού ανά πηγή προέλευσης πίστωσης, αναπτύσσεται μέχρι και τον πέμπτο βαθμό ανάλυσης, εξαιρουμένης της μείζονος κατηγορίας 21 «Παροχές σε εργαζόμενους», η οποία αναπτύσσεται έως και τον έκτο βαθμό ανάλυσης.

Ο συνοπτικός προϋπολογισμός περιλαμβάνει τα προβλεπόμενα έσοδα και έξοδα από μη χρηματοοικονομικές και χρηματοοικονομικές συναλλαγές, τουλάχιστον σε δεύτερο βαθμό

ανάλυσης της οικονομικής ταξινόμησης (μείζονες κατηγορίες) και ανά πηγή προέλευσης πίστωσης. Η πηγή προέλευσης πίστωσης συνίσταται στη διακριτή αποτύπωση του συνοπτικού προϋπολογισμού του φορέα (Τακτικός Προϋπολογισμός, Προϋπολογισμός Δημοσίων Επενδύσεων - εθνικό και συγχρηματοδοτούμενο σκέλος - και ΤΑΑ). Παράλληλα, ο συνοπτικός προϋπολογισμός περιλαμβάνει και το δημοσιονομικό αποτέλεσμα (ισοζύγιο) σύμφωνα με τη μεθοδολογία European System of Accounts (ESA), για τον προσδιορισμό του οποίου δεν λαμβάνονται υπόψη τα έσοδα και τα έξοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές.

Ο συνοπτικός προϋπολογισμός περιλαμβάνει τα απολογιστικά στοιχεία των εσόδων και εξόδων του έτους 2025, τις εκτιμήσεις του έτους 2026 καθώς και τις προβλέψεις για τα έτη 2027-2030, καταχωρίζεται δε στον Πίνακα **«Πρόταση Εσόδων - Δαπανών ΝΠΔΔ/Νοσοκομεία/ΟΚΑ»** του govERP ανά πηγή προέλευσης πίστωσης. Ομοίως, μέσω govERP υποβάλλεται και η συνολική πρόταση του Φορέα, η οποία αξιολογείται από την αρμόδια υπηρεσία εποπτευόμενων φορέων του οικείου φορέα της Κεντρικής Διοίκησης.

Για την περίοδο 2027-2030 βασική προϋπόθεση για την κατάρτιση του συνοπτικού προϋπολογισμού των νομικών προσώπων είναι η κάλυψη των προβλεπόμενων μη χρηματοοικονομικών εξόδων από τα προβλεπόμενα προς είσπραξη μη χρηματοοικονομικά έσοδα.

Συγκεκριμένα, η διαδικασία κατάρτισης του προϋπολογισμού των ΑΔΑ που δεν ανήκουν στην Κεντρική Διοίκηση, ρυθμίζεται από το άρθρο 54 του ν.4270/2014 και κυρίως από τις παραγράφους 5 και 9 αυτού. Οι εν λόγω ΑΔΑ υποβάλλουν το σχέδιο του συνοπτικού προϋπολογισμού τους απευθείας στο ΓΛΚ. Εάν το ΓΛΚ διαπιστώσει ότι το υποβαλλόμενο σχέδιο του συνοπτικού προϋπολογισμού της ΑΔΑ περιέχει μη ρεαλιστικές προβλέψεις και μάλιστα υποεκτιμημένες σε όρους δημοσιονομικού αποτελέσματος ή ότι δεν είναι συμβατό με τα ειδικότερα οριζόμενα στην εγκύκλιο, επιδιώκεται συμφωνία μεταξύ του ΓΛΚ και της ΑΔΑ. Σε περίπτωση μη επίτευξης συμφωνίας μέχρι την 31.07.2026, ο συνοπτικός προϋπολογισμός των ΑΔΑ διαμορφώνεται από το ΓΛΚ.

Ο συνοπτικός προϋπολογισμός των ΑΔΑ καταχωρίζεται στο govERP στον Πίνακα **«Πρόταση Εσόδων - Δαπανών ΝΠΔΔ/Νοσοκομεία/ΟΚΑ»** προκειμένου για τις ΑΔΑ με νομική υπόσταση, η δε συνολική πρόταση των ΑΔΑ αξιολογείται απευθείας από το ΓΛΚ, εντός των ορισθέντων προθεσμιών της εγκυκλίου **2/50115/ΔΠΓΚ/28.05.2026**.

3. ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ ΤΗΣ Ρ.Α.Λ.**A. ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΜΕΙΖΟΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ**

- Στην μείζονα κατηγορία εσόδων 11 «Φόροι», προϋπολογίζεται ποσό 1.400.000,00 € το οποίο αναμένεται να εισπραχθεί ως ανταποδοτικό τέλος για το έτος 2027. Σύμφωνα με την κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Οικονομίας και Οικονομικών, Ανάπτυξης, Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων και Εμπορικής Ναυτιλίας, Αιγαίου και Νησιωτικής Πολιτικής 8111/41/2009 (Β' 412) κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 124 του ν. 4389/2016 το τέλος ανέρχεται στο 0,3% των ετήσιων συνολικών εσόδων των Οργανισμών Λιμένων Α. Ε., καθώς και των καθολικών ή ειδικών διαδόχων τους και στο 0,2% των λοιπών φορέων διοίκησης και εκμετάλλευσης λιμένων. Σύμφωνα με την Κοινή Υπουργική Απόφαση 1000.0/93971/2018, στους ανωτέρω λοιπούς φορείς εκμετάλλευσης λιμένων περιλαμβάνονται οι επιχειρήσεις που διαχειρίζονται ή εκμεταλλεύονται ή λειτουργούν ιδιωτικές λιμενικές εγκαταστάσεις. Τα έσοδα αναμένονται να κυμανθούν στον προϋπολογισμό του 2027 στα ίδια περίπου επίπεδα που θα κυμανθούν και στο έτος 2026 καταγράφοντας μια μικρή αύξηση. Η εκτίμηση των εσόδων βασίζεται στα απολογιστικά στοιχεία εσόδων του 2025 ύψους 1.299.252,00€ και στα απολογιστικά στοιχεία εσόδων του Α' εξαμήνου του 2026 ύψους 918.223,00 €.
- Στην μείζονα κατηγορία εσόδων 15 «Λοιπά τρέχοντα έσοδα», προϋπολογίζεται ποσό 184.000,00€ το οποίο αναμένεται να εισπραχθεί από πιστωτικούς τόκους για τα χρηματικά διαθέσιμα που διατηρεί η Αρχή σε λογαριασμό ταμειακής διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος και σε λογαριασμό όψεως στην Εθνική Τράπεζα, καθώς και τα έσοδα που εισπράττει από την επιβολή προσαυξήσεων λόγω εκπρόθεσμων καταβολών ανταποδοτικών τελών.
- Στην μείζονα κατηγορία εσόδων 59 «Ληφθείσες προκαταβολές και λοιπές υποχρεώσεις», προϋπολογίζεται ποσό 250.000,00 € το οποίο αναμένεται να εισπραχθεί υπέρ ασφαλιστικών ταμείων και οργανισμών και για λογαριασμό του δημοσίου προκειμένου να αποδοθεί ανάλογα. Η συγκεκριμένη κατηγορία των εσόδων είναι αντικρουζόμενη με την μείζονα κατηγορία εσόδων 59 «Ληφθείσες προκαταβολές και λοιπές υποχρεώσεις».
- Η εκτίμηση των συνολικών εσόδων της Ρ.Α.Λ. αναμένεται να κυμανθεί στον προϋπολογισμό του 2027 στο 1.834.000,00 €, κατ' ελάχιστη εκτίμηση.

B. ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΤΑ ΜΕΙΖΟΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

- Στην μείζονα κατηγορία εξόδων 21 «Παροχές σε εργαζόμενους», προϋπολογίζεται ποσό 944.000,00 €, το οποίο αναλύεται στις εξής κατηγορίες εξόδων:
 - «Τακτικές αποδοχές» ποσό 709.000,00 €
 - «Πρόσθετες αποδοχές» ποσό 83.000,00 € και
 - «Εργοδοτικές εισφορές» ποσό 152.000,00 €.

Το κόστος αφορά τη μισθοδοσία των τεσσάρων (4) μονίμων και πλήρους απασχόλησης μελών της Ρ.Α.Λ. (ήτοι Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος και 2 Εισηγητές) τα μέλη του Δ.Σ., των δύο (2) μετακλητών συμβούλων του Προέδρου, των έξι (7) υπαλλήλων Ι.Δ.Α.Χ. και (1) αποσπασμένης υπαλλήλου καθώς και πρόβλεψη για την πρόσληψη έντεκα (11) υπαλλήλων σύμφωνα με τις εγκεκριμένες θέσεις προς κάλυψη μέσω ΑΣΕΠ (9 ΕΕΠ και 2 ΤΕ) και την απόσπαση 5 υπαλλήλων μέσω κινητικότητας (3 ΕΕΠ – 2 ΠΕ). Επιπλέον, για τους υπαλλήλους της Αρχής έχει προυπολογισθεί η προσωπική διαφορά που προβλέπεται στον νόμο ν. 5042/2023 (Α'88) και στον ν. 5043/2023 (Α'91).

- Στην μείζονα κατηγορία εξόδων 24 «Αγαθά και υπηρεσίες», προϋπολογίζεται ποσό 446.000,00€, με βάση συγκεκριμένες ανάγκες ανταπόκρισης σε εξειδικευμένες αρμοδιότητες της Ρ.Α.Λ. σύμφωνα με το Ν. 4389/2016 και αφορούν κυρίως νομικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες, αμοιβές τεχνικών και λοιπών ελευθέρων επαγγελματιών ή νομικών προσώπων, και εκτός των άλλων, επικοινωνίες, συμμετοχή σε συνέδρια, συντήρηση - επισκευή μονίμων εγκαταστάσεων, μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού κ.α. Επιπλέον η εν λόγω κατηγορία περιλαμβάνει ενδεικτικά προμήθεια βιβλίων, γραφικής ύλης και μικροαντικειμένων γραφείου, είδη υγιεινής, καθαριότητας και ευπρεπισμού, προμήθεια ειδών συντήρησης και επισκευής αγαθών διαρκούς χρήσης καθώς και προμήθεια υλικού εκτυπωτικών, βιβλιοδετικών, τυπογραφικών και λοιπών εργασιών.
- Στην μείζονα κατηγορία εξόδων 31 «Αγορές παγίων περιουσιακών στοιχείων», προϋπολογίζεται ποσό 64.000,00€, και αφορά την προμήθεια αγαθών διαρκούς χρήσης και συγκεκριμένα την προμήθεια επίπλων, ηλεκτρονικών υπολογιστών, λογισμικού, φωτοτυπικών μηχανημάτων και λοιπών μηχανών γραφείου αφενώς διότι θα χρειαστούν για να καλυψουν τις ανάγκες των νέων προσληφθέντων αφετέρου η Αρχή ενδιαφέρεται για την δημιουργία ηλεκτρονικής πύλης για τη διαχείριση του προσωπικού.
- Η εκτίμηση των συνολικών εξόδων της Ρ.Α.Λ. αναμένεται να κυμανθεί στον προϋπολογισμό του 2027 στο 1.705.000,00 € κατ' ελάχιστη εκτίμηση.

Από τα στοιχεία του συνοπτικού προϋπολογισμού της Ρ.Α.Λ. προκύπτει δημοσιονομικό αποτέλεσμα (ταμειακό ισοζύγιο) 129.000,00€.

Το δημοσιονομικό αποτέλεσμα προκύπτει ως διαφορά των εσόδων - εξόδων (ταμειακό ισοζύγιο), χωρίς τα έσοδα και τις δαπάνες από χρηματοοικονομικές συναλλαγές, μείον (-) τη μεταβολή του ύψους των απλήρωτων υποχρεώσεων προς φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης (τρίτους).

Επισημαίνεται ότι το δημοσιονομικό αποτέλεσμα του συνοπτικού προϋπολογισμού, όπως αυτό διαμορφώνεται με βάση τα διαλαμβανόμενα, για τεχνικούς λόγους πρέπει να μην είναι ακριβώς ίσο με μηδέν (0), προκειμένου κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού τους να είναι εφικτός ο ποσοστιαίος υπολογισμός πιθανών αποκλίσεων έναντι των δημοσιονομικών στόχων.

Τέλος, τονίζεται ότι τα ταμειακά διαθέσιμα θεωρούνται περιουσιακό στοιχείο των νομικών προσώπων και όχι στοιχείο εσόδων του προϋπολογισμού τους.

Με το παρόν προσχέδιο διατηρείται η μηδενική επιχορήγηση της Αρχής από τον Τακτικό Προϋπολογισμό. Σημειώνεται δε ότι σύμφωνα με το άρθρο 124 του Ν.4389/2018 η Ρ. Α. Λ. διατηρεί δικό της προϋπολογισμό, τα έσοδα του οποίου προέρχονται αποκλειστικά από ανταποδοτικό τέλος, που επιβάλλεται στους φορείς διοίκησης και εκμετάλλευσης των λιμένων.

4. ΚΑΛΥΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΡΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ 2027

Οι δράσεις και οι στόχοι που έχουν προγραμματιστεί από την Αρχή για το 2027 έχουν ως σκοπό τη βελτίωση της ρυθμιστικής και λειτουργικής αποτελεσματικότητας της. Οι περισσότερες εκ των δράσεων που αναφέρονται έχουν ορίζοντα άνω του ενός έτους, και ενδεικτικά περιγράφονται οι εξής, οι οποίες και θα εξειδικευθούν κατά την έγκριση του αναλυτικού Π/Υ:

- Η υλοποίηση των διαδικασιών προσλήψεων σύμφωνα με τις εγκεκριμένες θέσεις προς κάλυψη μέσω ΑΣΕΠ (9 ΕΕΠ, 1 ΠΕ και 1 ΤΕ).
- Η ενίσχυση του ανθρώπινου δυναμικού της Αρχής μέσα από την απόσπαση υπαλλήλων μέσω κινητικότητας υπαλλήλων (3 ΕΕΠ-2 ΠΕ).
- Η υλοποίηση του Εθνικού Μητρώου Λιμενικών Εγκαταστάσεων, το οποίο θα αποτελεί πληροφοριακό σύστημα στο οποίο περιλαμβάνονται, ιδίως, η ηλεκτρονική βάση δεδομένων καθώς και οι διαδικασίες δυναμικής τήρησης αυτής με στοιχεία των κάθε είδους Λιμενικών Εγκαταστάσεων στην ελληνική επικράτεια τόσο των υφισταμένων όσο και των μελλοντικών. Περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστο, πλήρη καταγραφή τόσο των εγκαταστάσεων αυτών καθ'αυτών όσο και των απαραίτητων στοιχείων και χαρακτηριστικών τους με στόχο την πλήρη γνώση καθώς και την τακτική επικαιροποίηση των στοιχείων και χαρακτηριστικών αυτών.
- Η συμμετοχή της Αρχής σε συνέδρια για την ενίσχυση της εξωστρέφειας της και την παρουσίαση του έργου της.

- Η επιμόρφωση των στελεχών της Αρχής μέσω πιστοποιημένων σεμιναρίων πανεπιστημιακών ιδρυμάτων με τα οποία η Αρχή έχει συνάψει μνημόνια συνεργασίας.
- Η υλοποίηση πλατφόρμας διαχείρισης προσωπικού θα συμβάλλει στην καλύτερη αξιοποίηση των στοιχείων των υπαλλήλων και θα μειώσει το περιβαλλοντικό αποτύπωμα από τη στιγμή που θα είναι τα αρχεία ψηφιοποιημένα.
- Η πλατφόρμα διαχείρισης και ελέγχου πρόσβασης εισόδου-εξόδου, στην εγκατάσταση του οργανισμού με απώτερο σκοπό την χρήση ψηφιακών εργαλείων και διαδικασιών, προκειμένου να ενισχυθεί η αποδοτικότητα και να εξασφαλισθεί η εύρυθμη και πιο πρακτική λειτουργία του οργανισμού, αξιοποιώντας τα πλεονεκτήματα που προσφέρουν το διαδίκτυο, τα ψηφιακά μέσα και οι νέες τεχνολογίες.
- Η εκπόνηση τροποποιήσεων και η υποβολή σχετικών προτάσεων αναφορικά με βελτιώσεις στην οργάνωση, την οργανωτική δομή, την εσωτερική λειτουργία, την εξωστρέφεια της Αρχής και την αναβάθμιση του ρόλου της.
- Η αναβάθμιση του χώρου που στεγάζεται η Αρχή, μέσω εργασιών αποκατάστασης κοινόχρηστων χώρων και χώρων γραφείων προκειμένου να διασφαλιστούν η αποδοτική λειτουργία, η ασφάλεια και οι κανόνες υγιεινής στους χώρους εργασίας.
- Η Ανάπτυξη Συνεργιών με Ανεξάρτητες Αρχές, Πανεπιστημιακά Ιδρύματα και άλλου φορείς.

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ

Η Ρυθμιστική Αρχή Λιμένων σε φανερή ψηφοφορία ομόφωνα

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ

- την έγκριση του Προσχεδίου του Συνοπτικού Προϋπολογισμού Εσόδων - Εξόδων Οικονομικής Χρήσης 2027 της Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ), έτσι ώστε να αποσταλεί στη Διεύθυνση Προϋπολογισμού της Γενικής Κυβέρνησης του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους σε ηλεκτρονική μορφή και τα δεδομένα να καταχωριστούν στο govERP σύμφωνα με τις σχετικές προβλέψεις.

Ο Πρόεδρος της

Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων

Απόστολος Γ. Παπαποστόλου

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

(βλ. αρχείο «Παράρτημα 1»)

Πίνακας 7: Έσοδα - Δαπάνες ΝΠΔΔ κατά μείζονα κατηγορία											
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΝΠΔΔ:		ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ ΛΙΜΕΝΩΝ		Τακτικός προϋπολογισμός και ΠΔΕ							
ΑΦΜ:		997198358									
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΟΥ:		info@raports.gr									
ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ:		210-4191966									
ΕΠΟΠΤΕΥΟΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ:		ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ ΚΑΙ ΝΗΣΙΩΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ									
α/α	Μείζονες Κατηγορίες	Περιγραφή	2025	2026	2026	2026	2026	2027	2028	2029	2030
			Πραγματοποιήσεις	Αρχικός Προϋπολογισμός	Διαμόρφωση (αρχικός Π/Υ + τροποποιήσεις)	Εκτέλεση Α' Εξαμήνου	Εκτιμήσεις πραγματοποιήσεων έτους	Προβλέψεις	Προβλέψεις	Προβλέψεις	Προβλέψεις
A		Έσοδα μη χρηματοοικονομικών συναλλαγών (1+2+3+4+5+6+7+8)	1.478.436	1.464.000	1.464.000	1.013.511	1.464.000	1.584.000	1.663.000	1.747.000	1.835.000
1	11	Φόροι	1.299.252	1.300.000	1.300.000	918.223	1.300.000	1.400.000	1.470.000	1.544.000	1.621.000
2	12	Κοινωνικές εισφορές	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	13	Μεταβιβάσεις	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	13101	Μεταβιβάσεις από την Κεντρική Διοίκηση	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	13202+13203+133	Τρέχουσες μεταβιβάσεις από την ΕΕ πλην κοινοτικών ταμείων, από κράτη-μέλη της ΕΕ και από λοιπούς φορείς του εξωτερικού	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	13401	Επιχορηγήσεις επενδύσεων από Κεντρική Διοίκηση	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	14	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	15	Λοιπά τρέχοντα έσοδα	179.184	164.000	164.000	95.288	164.000	184.000	193.000	203.000	214.000
	151	Τόκοι	176.737	160.000	160.000	95.196	160.000	180.000	189.000	198.500	208.500

	152	Διανεμόμενο εισόδημα εταιρειών	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1540101	Πρόσδοος Κοινού Κεφαλαίου της Τράπεζας της Ελλάδος	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	31	Πωλήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	32	Πωλήσεις Αποθεμάτων	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	33	Πωλήσεις Τιμαλφών	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Δαπάνες μη χρηματοοικονομικών συναλλαγών (9+10+11+12+13+14+15+16+17+18+19)		856.898	1.375.000	1.375.000	348.831	1.375.000	1.455.000	1.528.000	1.605.000	1.686.000
9	21	Παροχές σε εργαζόμενους	529.971	944.000	944.000	273.518	944.000	944.000	991.000	1.041.000	1.093.000
	21101+2120 1+21301	Τακτικές αποδοχές	403.992	709.000	709.000	200.040	709.000	709.000	744.000	781.500	820.500
	21102+2120 2+21302	Πρόσθετες αποδοχές	41.321	83.000	83.000	31.756	83.000	83.000	87.000	91.500	96.000
	219	Εργοδοτικές εισφορές	84.657	152.000	152.000	41.722	152.000	152.000	160.000	168.000	176.500
10	22	Κοινωνικές παροχές	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	23	Μεταβιβάσεις	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	24	Αγαθά και υπηρεσίες	297.461	341.000	341.000	74.699	341.000	446.000	468.500	492.000	517.000
	24101	Αγορές αναλωσίμων	10.179	15.200	15.200	285	15.200	21.400	22.500	23.500	25.000
	242	Αμοιβές για υπηρεσίες	287.282	325.800	325.800	74.413	325.800	424.600	446.000	468.500	492.000
	244	Μισθώματα	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	25	Επιδότησεις	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	26	Τόκοι	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	27	Λοιπές δαπάνες	819	1.000	1.000	-	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
16	29	Πιστώσεις υπό κατανομή	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	31	Αγορές παγίων περιουσιακών στοιχείων	28.646	89.000	89.000	615	89.000	64.000	67.500	71.000	75.000

18	32	Αγορές Αποθεμάτων	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	33	Αγορές Τιμαλφών	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Γ	Ισοζύγιο (Α-Β)		621.538	89.000	89.000	664.680	89.000	129.000	135.000	142.000	149.000
Δ	Μεταβολή απλήρωτων υποχρεώσεων προς φορείς εκτός ΓΚ		0	0		0	0	0			
Ε	Καταπτώσεις εγγυήσεων (13901)		0		0	0	0				
ΣΤ	Δημοσιονομικό αποτέλεσμα (Γ+Δ+Ε)		621.538	89.000	89.000	664.680	89.000	129.000	135.000	142.000	149.000
Ζ	Έσοδα χρηματοοικονομικών συναλλαγών (20+21+22+23+24+25+26+27+28)		216.246	230.000	230.000	118.509	230.000	250.000	263.000	276.000	290.000
20	43	Χρεωστικοί τίτλοι	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	44	Δάνεια	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	45	Συμμετοχικοί τίτλοι και μερίδια επενδυτικών κεφαλαίων	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4540101	Κοινό Κεφάλαιο ΝΠΔΔ, Ασφαλιστικών Φορέων και λοιπών Φορέων Γενικής Κυβέρνησης στην Τράπεζα της Ελλάδος	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	49	Προκαταβολές και λουπές απαιτήσεις	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	52	Υποχρεώσεις από νόμισμα και καταθέσεις	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	53	Χρεωστικοί τίτλοι (υποχρεώσεις)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	54	Δάνεια	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	57	Χρηματοοικονομικά παράγωγα	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	59	Ληφθείσες προκαταβολές και λουπές υποχρεώσεις	216.246	230.000	230.000	118.509	230.000	250.000	263.000	276.000	290.000
	593	Υποχρεώσεις από εισπράξεις υπέρ τρίτων	216.246	230.000	230.000	118.509	230.000	250.000	263.000	276.000	290.000
Η	Δαπάνες χρηματοοικονομικών συναλλαγών (29+30+31+32+33+34+35+36+37)		216.246	230.000	230.000	118.509	230.000	250.000	263.000	276.000	290.000
29	43	Χρεωστικοί τίτλοι	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30	44	Δάνεια	-	-	-	-	-	-	-	-	-

31	45	Συμμετοχικοί τίτλοι και μερίδια επενδυτικών κεφαλαίων	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4540101	Κοινό Κεφάλαιο ΝΠΔΔ, Ασφαλιστικών Φορέων και λοιπών Φορέων Γενικής Κυβέρνησης στην Τράπεζα της Ελλάδος	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	49	Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33	52	Υποχρεώσεις από νόμισμα και καταθέσεις	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34	53	Χρεωστικοί τίτλοι (υποχρεώσεις)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
35	54	Δάνεια	-	-	-	-	-	-	-	-	-
36	57	Χρηματοοικονομικά παράγωγα	-	-	-	-	-	-	-	-	-
37	59	Ληφθείσες προκαταβολές και λοιπές υποχρεώσεις	216.246	230.000	230.000	118.509	230.000	250.000	263.000	276.000	290.000
	593	Υποχρεώσεις από εισπράξεις υπέρ τρίτων	216.246	230.000	230.000	118.509	230.000	250.000	263.000	276.000	290.000
Θ	Γενικό Σύνολο Εσόδων (Α + Ζ)		1.694.682	1.694.000	1.694.000	1.132.021	1.694.000	1.834.000	1.926.000	2.023.000	2.125.000
Ι	Γενικό Σύνολο Δαπανών (Β + Η)		1.073.143	1.605.000	1.605.000	467.341	1.605.000	1.705.000	1.791.000	1.881.000	1.976.000
Κ	Ταμειακό Ισοζύγιο (Θ - Ι)		621.538	89.000	89.000	664.680	89.000	129.000	135.000	142.000	149.000
Έκθεση σε περίπτωση συνολικής απόκλισης (άνω του 5%) του προϋπολογισμού οικ. έτους 2027 σε σχέση με τον απολογισμό του οικ. έτους 2025											
			Παρατηρήσεις								
					Ημερομηνία						
					Ο Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών						
	<u>Σημειώσεις για τη συμπλήρωση των φύλλων:</u>										
	- Σε όλα τα φύλλα του παρόντος αρχείου δεν συμπληρώνονται τα κελιά του αυτόματου πίνακα, υπολογίζεται αυτόματα.										
	- Τα κελιά του αυτόματου πίνακα στο φύλλο "Σύνολο ΠΥ" συμπληρώνονται αυτόματα από τα στοιχεία του συνοπτικού, πλην των γραμμών 109 και 110, οι τιμές των οποίων προκύπτουν από τα φύλλα "Τακτικός προϋπ." και "ΠΔΕ & ΤΑΑ", αντίστοιχα.										
	- Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δοθεί στα σκιαγραφημένα κελιά των φύλλων, στα οποία δεν πρέπει να καταχωρίζονται τιμές.										
	- Για την καλύτερη κατανόηση της ροής της πληροφορίας, επισημαίνουμε ότι οι οικονομικές υπηρεσίες του φορέα συμπληρώνουν τα στοιχεία (πλην των αυτόματων πινάκων) στα φύλλα "ΤΑΑ", "ΠΔΕ Συγχρημ.", "ΠΔΕ Εθνικό" και "Τακτικός προϋπ.".										
	- Στο φύλλο προϋπολογισμού "ΤΑΑ" συμπληρώνονται οι στήλες έως και το έτος 2026, καθώς τότε λήγει η χρονική επιλεξιμότητα των δαπανών του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας.										