

**Επεξηγηματικό Υπόμνημα για τον Προϋπολογισμό του
Κυπριακού Οργανισμού Σήμανσης Αντικειμένων από Πολύτιμα Μέταλλα
για την περίοδο 1/1/2021 – 31/12/2021**

I. ΓΕΝΙΚΑ

Το Διοικητικό Συμβούλιο ενέκρινε τον Προϋπολογισμό του ΚΟΣΑΠΜ για το έτος 2021.

Κατά τον καταρτισμό του ακολουθήθηκαν πιστά οι κατευθυντήριες γραμμές του ΣΠΔΠ (2021-2023) και όλες οι περί δημοσιονομικής εξυγίανσης ρυθμίσεις, που αναφέρονται στην εγκύκλιο του Υπ. Οικονομικών ημερομηνίας 6/7/2020 και αρ. φακ. Υ.Ο 10.04.001 σχετικά με το θέμα αυτό.

Οι εξελίξεις και οι μεσοπρόθεσμες προοπτικές στην Κυπριακή οικονομία :

- Η παρουσίαση ύφεσης και αρνητικού ρυθμού ανάπτυξης στη κυπριακή οικονομία το 2020 λόγω της Πανδημίας.
- Μείωση του Πληθωρισμού και αύξηση ανεργίας.
- Μερική ανάκαμψη της οικονομίας κατά το 2021 και πλήρης ανάκαμψη κατά το 2022 και μετά.
- Επιβάλλεται εξ ορθολογισμός του μισθολογίου με συνέχιση της ελαχιστοποίησης της υπερωριακής απασχόλησης, αποπαγοποίηση θέσεων, ετήσιες προσαυξήσεις προσωπικού και ΑΤΑ, σύμφωνα με τις Εγκυκλίου του Υπ. Οικονομικών.

Με βάση τον οικείο Νόμο (Ν.52(Ι) 2009, άρθρο 28), το Διοικητικό Συμβούλιο ετοιμάζει τον Προϋπολογισμό τον οποίο υποβάλλει στον αρμόδιο Υπουργό (Υπουργός Ενέργειας, Εμπορίου και Βιομηχανίας) για κατάθεση στην Βουλή των Αντιπροσώπων για ψήφιση.

Να σημειωθεί ότι ο Προϋπολογισμός του 2021 υποβάλλεται για πρώτη φορά στην Βουλή των Αντιπροσώπων για ψήφιση λόγω της πρόσφατης τροποποίησης της Νομοθεσίας. Προηγούμενως υποβαλλόταν για έγκριση στο Υπουργικό Συμβούλιο.

II. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο ΚΟΣΑΠΜ επηρεάστηκε σε πολύ μεγάλο βαθμό από την οικονομική κρίση που ξεκίνησε το 2009, αφού τα αντικείμενα από πολύτιμα μέταλλα παρουσίασαν μεγάλη πτώση στις πωλήσεις σε όλη την Ευρώπη, λόγω κυρίως της αύξησης της διεθνούς τιμής του Χρυσού και της μείωσης της αγοραστικής δύναμης των καταναλωτών.

Η μείωση του κύκλου εργασιών του ΚΟΣΑΠΜ οδήγησε στην λήψη έκτακτης κρατικής στήριξης κατά την περίοδο 2010 -13, ακολούθως για τα έτη 2014-16 βελτίωσε την κατάσταση του, ως αποτέλεσμα διορθωτικών κινήσεων (μείωση προσωπικού, μη-πλήρωση κενών θέσεων, μείωση λειτουργικών δαπανών) και δεν έλαβε οποιαδήποτε κρατική στήριξη.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ασχολήθηκε κατ' επανάληψη με τη βελτίωση της θέσης του ΚΟΣΑΠΜ, τους τρόπους εφαρμογής της Νομοθεσίας, της μείωσης διαφυγής ασφράγιστων κοσμημάτων αλλά και της προοπτικής εξεύρεσης νέων αγορών και εργασιών. Ως εκ τούτου η τροποποιήθηκε πρόσφατα η νομοθεσία για εξώδικη ρύθμιση της διάπραξης αδικημάτων, ώστε να γίνει πλήρης συμμόρφωση της Νομοθεσίας με παράλληλη αύξηση των εσόδων. Τέλος αναθεωρήθηκαν τα τέλη Σήμανσης μετά από επτά χρόνια.

Ο ΚΟΣΑΠΜ μείωσε το μισθολόγιο του από €544.400 το 2012 σε €376,000 για το 2018 και σε €393,000 για το 2019. Για το 2020 θα επιτευχθεί επιπλέον εξοικονόμηση, αφού το προβλεπόμενο μισθολόγιο €411.000 θα κυμανθεί στις €380.000 λόγω της απόσπασης υπαλλήλου σε άλλο ΝΠΔΔ. Η διαδικασία της πλήρωσης της θέσης Λογιστικού λειτουργού (διακόπηκε λόγω πανδημίας) θα συνεχίσει πριν το τέλος του έτους. Η θέση παραμένει κενή για οκτώ χρόνια.

Ο νέος Προϋπολογισμός καταρτίστηκε με βάση την κατάσταση της αγοράς λόγω της πανδημίας, την κατακόρυφη αύξηση της τιμής του Χρυσού, την στασιμότητα της αγοραστικής δύναμης του καταναλωτή σε είδη πολυτελείας, και τον δύσκολο προορισμό των διεθνών εκθέσεων κοσμημάτων (Κίνα, Ιταλία) από τους εισαγωγείς στην Κύπρο.

Έτσι αφού μέχρι σήμερα τα έσοδα της τρέχουσας χρονιάς είναι κατά 50% μειωμένα, υπολογίζεται ότι για το 2021 η μείωση θα κυμανθεί στο 20% και ότι τα έσοδα θα επανέλθουν στα προβλεπόμενα προ πανδημίας κατά το 2022.

Με βάση τα πιο πάνω δεν είναι δυνατό να καταρτισθεί ισορροπημένος Προϋπολογισμός για το 2021. Φαίνεται από τις προβλέψεις ότι θα υπάρξει χρηματικό έλλειμμα ύψους €46.466.

Οι εκτιμήσεις για το 2022 και 2023 δείχνουν πλεόνασμα, λαμβάνοντας υπόψη τις κατευθυντήριες γραμμές του Υπ. Οικονομικών, εγκύκλιος ημερ. 6/7/2020. Έτσι ο Προϋπολογισμός για το 2022 και 2023 φαίνεται ότι θα είναι ισοσκελισμένος.

Για καλύτερη ενημέρωση παραθέτουμε τις πιο κάτω πρόσθετες πληροφορίες.

III. ΑΝΑΛΥΣΗ

1. Προϋπολογιζόμενα Ταμειακά υπόλοιπα

Το προϋπολογιζόμενο ταμειακό πλεόνασμα από τον εγκεκριμένο Προϋπολογισμό του 2020 φαίνεται ότι θα ανέλθει σε €6,124 αφού τα συνολικά έσοδα ανέρχονται σε €517,110 (κεφ. 01) και συνολικά οι δαπάνες προσωπικού (κεφ. 02) και λειτουργικές (κεφ. 03) ανέρχονται σε €510,986.

Για τον προϋπολογισμό του 2021 θα σημειωθεί ταμειακό έλλειμα ύψους €46.466, αφού τα συνολικά έσοδα θα ανέλθουν σε €476.406 (άρθρο 01) και συνολικά οι δαπάνες προσωπικού (άρθρο 02) και λειτουργικές (άρθρο 03) θα ανέλθουν σε €522,872.

2. Πίνακας εσόδων (Κεφ. 01)

Τα συνολικά έσοδα για το 2021 αναμένεται να ανέλθουν σε €476.406.

ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ 1100 – ΕΜΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ

Υποομάδα εσόδων 1200 – Άλλοι έμμεσοι φόροι

Η Σήμανση των αντικειμένων από επιθεώρηση της Αγοράς (01201) αφορά αντικείμενα που εκτίθενται σε υποστατικά και εντοπίζονται κατόπιν ελέγχου των λειτουργιών του ΚΟΣΑΠΜ.

Άλλη πηγή εσόδων του ΚΟΣΑΠΜ αποτελεί η ανανέωση των εγγεγραμμένων μελών του στα επίσημα Μητρώα Κατασκευαστών, Κοσμηματοπωλών και Αγοραστών (01206) η οποία υπολογίζεται σε €38,100. Η ανανέωση των Κοσμηματοπωλών γίνεται ανά τριετία και κατά το 2021 ο αριθμός των ανανεώσεων είναι μικρότερος από τις υπόλοιπες χρονιές. Για το λόγο αυτό παρατηρείται σημαντική διαφορά από το 2019 και 2020.

ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ 1300 – ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Υποομάδα εσόδων 1301 – Προσφορά Υπηρεσιών

Κύρια πηγή εσόδων είναι τα τέλη σήμανσης (01331) που αφορούν όλα τα αντικείμενα από χρυσό ή ασήμι σε τελειωμένη ή ημιτελή μορφή και τις αναλύσεις πρώτης ύλης ή ράβδων χρυσού. Το ποσό αυτό έχει υπολογισθεί με βάση την μείωση των αριθμού των κοσμημάτων κατά 20%. Τα τέλη Σήμανσης αναθεωρήθηκαν το 2018 (αύξηση 5%).

Υποομάδα εσόδων 1400 – Αντιμισθία προσωπικού

Λόγω απόσπασης του προσωπικού, η αντιμισθία (01402) θα ανέλθει σε €64.906 για το 2021 και περιλαμβάνει την μισθοδοσία και το κόστος συνεισφοράς του εργοδότη στα διάφορα ταμεία.

ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ 1550 – ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ

Υποομάδα εσόδων 1570 – Πρόστιμα και χρηματικές ποινές

Με την τροποποίηση της νομοθεσίας εκτιμάται ότι από την επιβολή εξώδικου πρόστιμου τα έσοδα θα αυξηθούν σταδιακά αφού παράλληλα με τις χρηματικές ποινές των εξώδικων, θα υπάρξει συμμόρφωση, θα μειωθούν τα ασφράγιστα κοσμήματα και θα αυξηθεί ο κύκλος εργασιών του ΚΟΣΑΠΜ με αύξηση των εσόδων Σήμανσης. Εκτιμάται για το 2021 ότι τα έσοδα από τα εξώδικα (01577) θα ανέλθουν σε €8.000.

ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ 1650 – ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΑΛΛΩΣ ΚΑΤΑΤΑΞΙΜΑ

Υποομάδα εσόδων 1651 – Μη άλλως κατατάξιμα

Οι υπηρεσίες χάραξης μετάλλων που προσφέρει ο Οργανισμός και η πώληση των καθαρών δειγμάτων από τις αναλύσεις χρυσού (01688) θα ανέλθουν σε €32,500. Η χάραξη μετάλλων είναι υπηρεσία ξεχωριστή από την Σήμανση κοσμημάτων και γίνεται με τον εξοπλισμό Λέιζερ. Για το 2021 έγινε εκτίμηση για σχεδόν σταθερά έσοδα. Όσο αφορά την πώληση των δειγμάτων χρυσού η τιμή εξαρτάται από την εκάστοτε διεθνή τιμή του χρυσού, η οποία μετά την

πανδημία ανήλθε σε ψηλά επίπεδα, όμως δεν προβλέπεται να συλλεχθεί ικανοποιητική ποσότητα δειγμάτων, αφού προβλέπεται μείωση των κοσμημάτων για το 2021.

Από τις προβλέψεις κατά τον καταρτισμό του προϋπολογισμού, φαίνεται ότι θα υπάρξει χρηματικό έλλειμμα ύψους €46.466. Για να καλυφθεί το διαφαινόμενο έλλειμμα θα παραχωρηθούν οι αναγκαίες πιστώσεις από εξοικονομήσεις του Προϋπολογισμού του ΥΕΕΒ από το άρθρο 140100.0435.2 «Συνεισφορά στον ΚΟΣΑΠΜ» στο άρθρο 01689 «Άλλα έσοδα» του προϋπολογισμού του ΚΟΣΑΠΜ.

3. Πίνακας δαπανών Προσωπικού (Κεφ. 02)

ΟΜΑΔΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 02100 – ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ

Υποομάδα εσόδων 02101 – Μισθοδοσία Υπαλλήλων

Στον πίνακα φαίνεται ότι η συνολική προϋπολογιζόμενη δαπάνη του ΚΟΣΑΠΜ για την μισθοδοσία του προσωπικού θα ανέλθει σε €439.962.

Για την ανάλυση των στοιχείων αυτών υποβάλλεται συνημμένη κατάσταση (Παράρτημα Ι) με τις θέσεις των υπαλλήλων του ΚΟΣΑΠΜ και την εγκεκριμένη κλίμακα κάθε θέσης. Υπάρχουν 11 συμπληρωμένες μόνιμες θέσεις και ακόμη 6 κενές θέσεις εκ των οποίων η μια καταργήθηκε έναντι δημιουργίας μιας νέας θέσης με χαμηλότερη κλίμακα (κατάργηση θέσης Λογιστή Κλ. Α8-Α9(i) και δημιουργία νέας θέσης Λογιστικού λειτουργού Κλ. Α4-Α7(ii)). Συνεπώς παραμένει ίδιος ο αριθμός των ολικών θέσεων. Για την πλήρωση της θέσης εγκρίθηκε το αίτημα αποπαγοποίησης της (θέση πρώτου διορισμού). Η θέση είναι κενή από το 2012 και η συνέχιση της μη-πλήρωσης θα δημιουργούσε σοβαρό πρόβλημα στην ομαλή λειτουργία του ΚΟΣΑΠΜ.

Επίσης υποβάλλεται αναλυτικός πίνακας μισθοδοσίας προσωπικού (Παράρτημα ΙΙ) όπου παρουσιάζεται για το 2020, 2021, 2022 και 2023 ανά θέση, ο βασικός, ο 13^{ος} και ολικός μισθός, οι συνεισφορές στα διάφορα ταμεία, η εγκεκριμένη κλίμακα και η ημερομηνία προσαύξησης. Ακόμη περιλαμβάνεται η εισφορά στο Ταμείο Συντάξεων των υπαλλήλων του ΚΟΣΑΠΜ που λειτουργεί δυνάμει των Κανονισμών ΚΔΠ 183/2015 και ανέρχεται σε 6,7%. Η δαπάνη για την εισφορά στο ΓΕΣΥ (άρθρο 02285) υπολογίζεται με ποσοστό για το 2021 ύψους 2,90%. Η ολική δαπάνη για το 2021 ανέρχεται σε €428.496 (Παράρτημα ΙΙ).

Να σημειωθεί ότι στο κεφάλαιο 02, περιλαμβάνεται ακόμη η εισφορά στο Ταμείο Ευημερίας των υπαλλήλων του ΚΟΣΑΠΜ που λειτουργεί δυνάμει των Κανονισμών ΚΔΠ 228/2009 με εισφορά για το 2021 ύψους €3,421

Επίσης προβλέπεται μικρή υπερωριακή απασχόληση (02261) ύψους €1000 και επίδομα επιφυλακής και κλήσεων (02265) ύψους €100 για το σύστημα συναγερμού που λειτουργεί σε 24-ωρη βάση και ενδέχεται ανά πάσα στιγμή να χρειασθεί ρύθμιση ή επίσκεψη με συνοδεία Αστυνομίας.

Τέλος γίνεται πρόνοια για εποχιακή απασχόληση ενός ατόμου για 5 μήνες για το 2021 με κόστος €6.946, συνεπώς η συνολική δαπάνη Προσωπικού ανέρχεται σε €439.962

4. Πίνακας Λειτουργικών δαπανών (Κεφ. 03)

Οι λειτουργικές δαπάνες ανέρχονται συνολικά σε €82.910 και είναι μειωμένες σε σχέση με το 2020, αφού η προσπάθεια συγκράτησης των εξόδων που καταβάλλεται είναι συνεχής.

ΟΜΑΔΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 3000 – ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

Υποομάδα δαπανών 3001 – Οδοιπορικά

Η δαπάνη «μεταφορικά» (άρθρο 03005) αφορά την μίσθωση για μεταφορά με ασφάλεια των αντικειμένων από χρυσό και ασήμι από/προς το Εργαστήριο του ΚΟΣΑΠΜ από/προς όλες τις πόλεις της Κύπρου. Είναι ιδιαίτερα σημαντική η υπηρεσία αυτή για τον Οργανισμό. Έγινε πρόβλεψη για μείωση για το 2021 λόγω μείωσης της τιμής των καυσίμων.

Υποομάδα δαπανών 3020 – Λειτουργικά έξοδα γραφείου

Η δαπάνη «Φωτισμός, θέρμανση και καύσιμα» (άρθρο 03023) ανέρχεται σε €6,500 και αφορά το ηλεκτρικό ρεύμα του οποίου μεγάλο μέρος καταναλώνεται από τον Φούρνο κυπέλλωσης. Η εξοικονόμηση που παρατηρείται οφείλεται στην αντικατάσταση των κανονικών λαμπτήρων του κτιρίου με οικονομικούς LED με την μέθοδο “pay as save”.

Η δαπάνη «ενοίκια γης» (άρθρο 03025) αφορά την μίσθωση του οικοπέδου στην Βιομηχανική περιοχή Αραδίππου που ανήκει στο Υπουργείο Ενέργειας.

Η δαπάνη «Έξοδα εξετάσεων» (03035) αφορά την διαδικασία γραπτής εξέτασης για την πλήρωση της κενής θέσης λογιστικού λειτουργού (Κλ. Α4-Α7) και ανέρχεται σε €2.700.

Η δαπάνη «Ασφάλεια κτιρίων/γραφείων» (άρθρο 03036) αφορά την ασφάλιση του κτιρίου, του περιεχομένου εξοπλισμού και κοσμημάτων και την περίπτωση κλοπής, διάρρηξης ή πυρκαγιάς.

Η δαπάνη «Δειγματοληψία αγαθών» (03038) περιλαμβάνει τα έξοδα για την λήψη δειγμάτων (τεκμηρίων) κατά τις επιθεωρήσεις για την εφαρμογή του νόμου και την προστασία του Καταναλωτή.

Η δαπάνη «Διάφορα» (03049) περιλαμβάνει του ελέγχους διακρίβωσης των ζυγαριών του εξοπλισμού αναλύσεων χρυσού/αργύρου, έκτακτες αγγελίες ή/και δημοσιεύσεις και απρόβλεπτα έξοδα.

Υποομάδα δαπανών 3200 – Αγορά αναλωσίμων μη γραφ. χώρων

Η δαπάνη «αγορά αναλωσίμων, προμηθειών και εξοπλισμού» (άρθρο 03207) αφορά την αγορά μεταλλικών σφραγίδων για την σφράγιση των αντικειμένων

(κοσμημάτων), την αγορά καθαρού χρυσού και αργύρου για τους πρότυπους ελέγχους ποιότητας και την αγορά βοηθητικών εργαλείων για την σφράγιση.

Η δαπάνη «αγορά εξοπλισμού και αναλωσίμων επαγγελ. εργασίας» (άρθρο 03222) αφορά την αγορά γαντιών, χημικών αντιδραστηρίων και καθαριστικών ουσιών για την μεταχείριση των κοσμημάτων και του Χημείου.

ΟΜΑΔΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 3500 – ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ & ΣΥΝΕΔΡΙΑ Υποομάδα δαπανών 3520 – Συνέδρια, σεμινάρια & άλλα γεγονότα

Η δαπάνη «σεμινάρια / συνέδρια στο εξωτερικό» (άρθρο 03531) ανέρχεται σε €1.500 και αφορά την συμμετοχή του ΚΟΣΑΠΜ στο διεθνές συνέδριο της Σύμβασης που γίνεται δυο φορές ετησίως σε χώρες μέλη (πάντα στην Ευρώπη). Για το 2021 η δαπάνη είναι μειωμένη κατά 40%.

Υποομάδα δαπανών 3550 – Συμβουλευτικές υπηρεσίες & έρευνες

Η δαπάνη «υπηρεσίες Αναλογιστή» (άρθρο 03555) αφορά την διενέργεια του αναλογιστικού έλεγχου του Ταμείου Συντάξεων και γίνεται κάθε τρία χρόνια. Ο τελευταίος αναλογιστικός έλεγχος έγινε το 2020, οπότε θα γίνει ξανά το 2023.

Υποομάδα δαπανών 3580 – Σύμβαση υπηρεσιών

Η δαπάνη «αντιμισθία» (άρθρο 03581) αφορά τα επιδόματα του Διοικητικού Συμβουλίου ανά συνεδρία και τα έξοδα παραστάσεως του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου όπως η σχετική εγκύκλιος του Υπ. Οικονομικών. Για το 2021 η πρόβλεψη της δαπάνης είναι μειωμένη αφού μειώθηκε ο αριθμός των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου από 11 σε 9. Η αναδρομική καταβολή των εξόδων παραστάσεως του τέως Προέδρου αφορά το 2020.

Η δαπάνη «αγορά υπηρεσιών» (άρθρο 03583) αφορά τα ελεγκτικά δικαιώματα από Ελεγκτικό οίκο για τους λογαριασμούς του ΚΟΣΑΠΜ, του Ταμείου Σύνταξης και Ταμείου Ευημερίας συνολικά €2500, την αγορά υπηρεσιών καθαριότητας €9100 ετησίως και την αγορά υπηρεσιών για λογιστικές υπηρεσίες €2400. Με την πλήρωση της θέσης Λογιστικού λειτουργού η ανάγκη αγοράς υπηρεσιών θα παύσει να υφίσταται.