

(ΣΧΕΔΙΟ)
ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ Ο.Ε. 2014

Με τις διατάξεις της παραγράφου δ) του άρθρου 63 του Νόμου 3852/2010 ορίζεται ότι η Εκτελεστική Επιτροπή:

«δ) Συγκεντρώνει και αξιολογεί τις προτάσεις των υπηρεσιών του δήμου στο πλαίσιο της προετοιμασίας για την κατάρτιση του προϋπολογισμού και εισηγείται το προσχέδιο του προϋπολογισμού και το ετήσιο πρόγραμμα δράσης προς την οικονομική επιτροπή».

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1.α του άρθρου 72 του Νόμου 3852/2010 ορίζεται ότι:

«Η οικονομική επιτροπή είναι όργανο παρακολούθησης και ελέγχου της οικονομικής λειτουργίας του Δήμου. Ειδικότερα έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες: α) συντάσσει τον προϋπολογισμό του Δήμου».

Με την ψήφιση του Νόμου 4172/2013 (ΦΕΚ 167/23-7-2013, τεύχος Α΄) «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012, και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις» τέθηκαν σε ισχύ οι διατάξεις των άρθρων 77 και 79 αυτού, οι οποίες τροποποιούν εν μέρει το θεσμικό πλαίσιο κατάρτισης, ψήφισης και ελέγχου νομιμότητας των προϋπολογισμών των δήμων.

Με τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν. 4172/2013 περί προϋπολογισμών δήμων ορίζεται ότι:

1. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών που εκδίδεται τον Ιούλιο κάθε έτους, μετά από γνώμη της Κεντρικής Ένωσης Δήμων Ελλάδας, παρέχονται οδηγίες για την κατάρτιση, εκτέλεση και αναμόρφωση του προϋπολογισμού των δήμων και ρυθμίζεται κάθε άλλο σχετικό θέμα για την εφαρμογή των επόμενων παραγράφων. Με όμοια απόφαση μπορεί επίσης να καθορίζονται ανώτατα όρια για την εκτίμηση των ιδίων εσόδων ή επί μέρους ομάδων τους που εγγράφονται στον προϋπολογισμό και ορίζονται τα ίδια έσοδα ή ομάδες αυτών.

2. Ο προϋπολογισμός καταρτίζεται με βάση τις οδηγίες που παρέχονται ετησίως με την κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών της προηγούμενης παραγράφου και κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησης της οικονομικής υπηρεσίας του δήμου, για το εκτιμώμενο ύψος εσόδων και ιδίως των ιδίων εσόδων, σύμφωνα με τις οδηγίες αυτές.

3. Κάθε έτος το δημοτικό συμβούλιο, με απόφασή του, η οποία διαβιβάζεται στο συμβούλιο κάθε δημοτικής ή τοπικής κοινότητας έως το τέλος Ιουνίου, καθορίζει το ανώτατο ύψος του προϋπολογισμού εξόδων κάθε κοινότητας για το επόμενο οικονομικό έτος.

Το συμβούλιο της δημοτικής ή τοπικής κοινότητας καταρτίζει σχέδιο του προϋπολογισμού εξόδων της κοινότητας, το οποίο δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το ανώτατο ποσό που καθορίστηκε σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο. Το σχέδιο, συνοδευμένο από αιτιολογική έκθεση, αποστέλλεται στην οικονομική επιτροπή έως την 20ή Ιουλίου και σε περίπτωση μη κατάρτισης ή εμπρόθεσμης υποβολής

του από την κοινότητα, το σχέδιο του προϋπολογισμού εξόδων καταρτίζεται από αυτήν.

4. Κατά το ίδιο χρονικό διάστημα και εντός της οριζόμενης ως άνω προθεσμίας, η εκτελεστική επιτροπή, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της που αφορούν την προετοιμασία κατάρτισης του προϋπολογισμού, καταθέτει το προσχέδιο αυτού στην οικονομική επιτροπή. Για τη σύνταξη του προσχεδίου, η εκτελεστική επιτροπή συγκεντρώνει και αξιολογεί τυχόν προτάσεις των υπηρεσιών του δήμου, καθώς και της επιτροπής διαβούλευσης, εφόσον αυτή υπάρχει. Εάν το προσχέδιο δεν καταρτιστεί ή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα στην οικονομική επιτροπή, τότε καταρτίζεται από αυτήν.

Η εκτελεστική επιτροπή και η επιτροπή διαβούλευσης διατυπώνουν τη γνώμη τους μόνο κατά το στάδιο κατάρτισης του προϋπολογισμού και δεν απαιτείται εκ νέου γνωμοδότησή τους για όποιες αναμορφώσεις του ακολουθήσουν.

5. Η οικονομική επιτροπή, έως την 5η Σεπτεμβρίου, εξετάζει το προσχέδιο που της παραδίδει η εκτελεστική επιτροπή, καθώς και το σχέδιο του προϋπολογισμού εξόδων εκάστης κοινότητας και ειδικότερα εάν: α) οι συνολικές δαπάνες που αναγράφονται σε αυτό υπερβαίνουν το ανώτατο ποσό που έχει καθοριστεί από το δημοτικό συμβούλιο για κάθε δημοτική ή τοπική κοινότητα, β) οι δαπάνες αφορούν τις αρμοδιότητες που έχουν μεταβιβαστεί από το δημοτικό συμβούλιο στο συμβούλιο της δημοτικής κοινότητας, γ) τα έσοδα και οι δαπάνες είναι νόμιμες, δ) έχουν εγγραφεί οι υποχρεωτικές δαπάνες και τα έσοδα που επιβάλλονται υποχρεωτικά από νόμο και ε) τηρούνται οι διατάξεις της παραγράφου 2 του παρόντος και εφόσον απαιτείται το αναμορφώνει αναλόγως και καταρτίζει το σχέδιο του προϋπολογισμού.

Σε ειδικό παράρτημα του προϋπολογισμού, αναφέρονται οι δράσεις που αφορούν στις τοπικές και δημοτικές κοινότητες, συμπεριλαμβανομένων των έργων και των υπηρεσιών τους.

Η οικονομική επιτροπή, έως την ίδια ημερομηνία, μεριμνά για την ενσωμάτωση του σχεδίου του προϋπολογισμού στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών, προκειμένου το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α. (εφεξής Παρατηρητήριο) του άρθρου 4 του ν. 4111/2013, να παράσχει τη γνώμη του επ' αυτού, με βάση κριτήρια που καθορίζονται με απόφασή του, με σκοπό την επίτευξη ρεαλιστικών και ισοσκελισμένων προϋπολογισμών. Με τη γνώμη του Παρατηρητηρίου, η οποία κοινοποιείται στους δήμους, στις αρμόδιες για την εποπτεία τους Αρχές και στους Υπουργούς Εσωτερικών και Οικονομικών προσδιορίζονται οι δήμοι που: α) έχουν καταρτίσει μη ρεαλιστικά σχέδια προϋπολογισμών, β) έχουν παραβεί τις οδηγίες κατάρτισης των προϋπολογισμών που παρασχέθηκαν με την κοινή υπουργική απόφαση της παραγράφου 1 του παρόντος και γ) δεν έχουν ενσωματώσει το σχέδιο του προϋπολογισμού τους στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Στη γνώμη περιλαμβάνονται και τα ποσά που η οικονομική επιτροπή έκαστου δήμου είναι αναγκαίο να εγγράψει σε επιμέρους κωδικούς ή ομάδες κωδικών αριθμών του σχεδίου του προϋπολογισμού, ώστε αυτός να καταστεί ρεαλιστικός. Το Υπουργείο Εσωτερικών παρέχει οδηγίες για την ανάλογη διαμόρφωση του σχεδίου του προϋπολογισμού, το οποίο υποβάλλεται από την οικονομική επιτροπή στο δημοτικό συμβούλιο προς συζήτηση και ψήφιση το αργότερο έως το τέλος Οκτωβρίου και υποχρεωτικά συνοδεύεται από τη γνώμη του Παρατηρητηρίου, τις οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών, καθώς και από αιτιολογική έκθεση, στην οποία παρουσιάζονται οι τυχόν προσαρμογές που επήλθαν στο σχέδιο του προϋπολογισμού.

Εάν το σχέδιο προϋπολογισμού του δήμου δεν καταρτιστεί, καταρτιστεί κατά παρέκκλιση των ανωτέρω ή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα στο δημοτικό συμβούλιο, το ίδιο το δημοτικό συμβούλιο καταρτίζει και ψηφίζει τον προϋπολογισμό έως την προθεσμία της επόμενης παραγράφου, με βάση το τελευταίο διαμορφωμένο σχέδιο, λαμβάνοντας υπόψη τη γνώμη του Παρατηρητηρίου και τις οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών.

6. Το δημοτικό συμβούλιο, έως τη **15η** Νοεμβρίου, ψηφίζει τον προϋπολογισμό και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου **4** του ν. **4111/2013**, σε μία ειδική γι' αυτόν το σκοπό συνεδρίαση και υποβάλλει τη σχετική απόφαση σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή για έλεγχο στην αρμόδια για την εποπτεία του δήμου Αρχή, που σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να ολοκληρωθεί μέχρι την **31η** Δεκεμβρίου. Συνοδευτικά στοιχεία του προϋπολογισμού που αποστέλλεται σε έντυπη μορφή αποτελούν η αιτιολογική έκθεση της οικονομικής επιτροπής και οι αποφάσεις του δημοτικού συμβουλίου που αφορούν την επιβολή των φόρων, τελών, δικαιωμάτων και εισφορών. Κατά τον έλεγχο αυτόν εξετάζεται και η συμμόρφωση του δήμου με τις οδηγίες της κοινής υπουργικής απόφασης της παραγράφου **1**.

Αμέσως μόλις επικυρωθεί ο προϋπολογισμός, ο δήμος μεριμνά για την ενσωμάτωση αυτού, καθώς και κάθε άλλου στοιχείου που τυχόν έχει ζητηθεί στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών.

Σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή υποβάλλεται στην αρμόδια για την εποπτεία του δήμου Αρχή ο προϋπολογισμός, όπως διαμορφώνεται κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, ως αποτέλεσμα αναμορφώσεων.

Κατά τη συζήτηση του προϋπολογισμού τίθενται υπόψη του συμβουλίου χρηματοοικονομικοί και άλλοι δείκτες που παρέχονται από την οικονομική υπηρεσία, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο **165** του ν. **3463/2006** (Α' **114**).

7. Αν το σχέδιο του προϋπολογισμού και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης δεν καταρτιστούν και δεν υποβληθούν, όπως προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο, ή αν ο πρόεδρος του δημοτικού συμβουλίου δεν μεριμνήσει για να συγκληθεί το συμβούλιο έως τη **15η** Νοεμβρίου, το συμβούλιο συνέρχεται αυτοδίκαια την πρώτη Κυριακή μετά την ημερομηνία αυτή και ώρα **11** π.μ. στο συνήθη χώρο συνεδριάσεών του και προχωρεί στη σύνταξη και ψήφισή τους. Σε περίπτωση που το δημοτικό συμβούλιο και πάλι δεν συντάξει και ψηφίσει τον προϋπολογισμό, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο, συνέρχεται αυτοδίκαια εκ νέου, την αμέσως επόμενη Κυριακή και ώρα **11** π.μ. στο συνήθη χώρο συνεδριάσεών του και προχωρεί στη σύνταξη και ψήφισή τους.

8. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, που εκδίδεται ύστερα από αιτιολογημένη εισήγηση της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Εσωτερικών, είναι δυνατόν να επιβάλλεται παρακράτηση και μη απόδοση μέρους ή του συνόλου της μηνιαίας τακτικής επιχορήγησης του δήμου από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (ΚΑΠ), πλην των προνοιακών επιδομάτων: α) για όσο χρόνο καθυστερεί η ενσωμάτωση του σχεδίου και του επικυρωμένου προϋπολογισμού στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών, καθώς και η ψήφιση και αποστολή του προϋπολογισμού προς έλεγχο στην αρμόδια, για την εποπτεία του δήμου, Αρχή και β) στην περίπτωση κατάρτισης και ψήφισης προϋπολογισμού, κατά παρέκκλιση των οδηγιών της κοινής υπουργικής απόφασης της παραγράφου **1**.

9. Καταργούνται οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 266 του ν. 3852/2010 (Α' 87), οι παράγραφοι 1, 2, 3 και 4 του άρθρου 159 και η παρ. 4 του άρθρου 175 του ν. 3463/ 2006 (Α' 114), καθώς και κάθε άλλη γενική ή ειδική διάταξη που αντίκειται ή ρυθμίζει κατά τρόπο διαφορετικό τα θέματα που ορίζονται με το παρόν».

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 79 του Νόμου 4172/2013 περί εκπόνησης πενταετούς επιχειρησιακού προγράμματος ορίζεται ότι:

«1. Η παρ. 1 του άρθρου 266 του ν. 3852/2010 (Α' 87) αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Για το μεσοπρόθεσμο προγραμματισμό των δήμων εκπονείται Πενταετής Επιχειρησιακό Πρόγραμμα, το οποίο εξειδικεύεται κατ' έτος σε Ετήσιο Πρόγραμμα Δράσης. Το Τεχνικό Πρόγραμμα αποτελεί μέρος του Ετήσιου Προγράμματος Δράσης και επισυνάπτεται, σε αυτό, ως παράρτημα.

Για την ψήφιση και εκτέλεση του προϋπολογισμού εκάστου έτους, απαιτείται μόνο η κατάρτιση Τεχνικού Προγράμματος για το έτος αυτό και δεν είναι απαραίτητη προϋπόθεση η εκπόνηση και έγκριση Πενταετούς Επιχειρησιακού Προγράμματος και Ετήσιου Προγράμματος Δράσης».

Με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 155 του Ν. 3463/2006 (Κ.Δ.Κ.) ορίζεται ότι:

«2. Ο τύπος του προϋπολογισμού των Δήμων και Κοινοτήτων καθορίζεται με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών».

Κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 1 του άρθρου 77 του Ν. 4172/2013 και στην παρ. 2 του άρθρου 155 του Ν. 3463/2006 (Κ.Δ.Κ.), για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων εκδόθηκε η αριθ. 30842/31-7-2013 (Β' 1896, ΑΔΑ: ΒΛΩ7Ν-Ζ34) Κ.Υ.Α «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2014 - τροποποίηση της αριθ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ Β' 253) απόφασης «Καθορισμός του τύπου προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων», σύμφωνα με την οποία:

Άρθρο 1

Ισοσκελισμένος προϋπολογισμός - Γενικές Οδηγίες

1. Ο προϋπολογισμός καταρτίζεται και υποβάλλεται ισοσκελισμένος. Το σύνολο των δαπανών μη συμπεριλαμβανομένων των χρεολυσίων (ΚΑΕ 6516, 6517, 6518, 6526, 6527) δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το σύνολο των εσόδων αφαιρουμένων των εσόδων από δάνεια (ΚΑΕ 31). Η ανωτέρω σχέση θα πρέπει να ισχύει κατά την κατάρτιση αλλά και σε κάθε αναμόρφωση του προϋπολογισμού.

Σε περίπτωση που διαπιστωθεί ότι έχουν αναληφθεί υποχρεώσεις και πραγματοποιηθεί δαπάνες καθ' υπέρβαση των εγγεγραμμένων πιστώσεων του προϋπολογισμού, τα ποσά που αναλογούν στο ύψος αυτών, καταλογίζονται σε βάρος των οργάνων που ενέκριναν ή συνέπραξαν στην εκτέλεση της δαπάνης (άρθρο 21 του ν. 2362/1995 και άρθρο 10 του π.δ. 113/2010).

2. Στον προϋπολογισμό εγγράφονται όλες οι δαπάνες και τα έσοδα του δήμου, τα οποία αναμένεται να πληρωθούν και αντίστοιχα να εισπραχθούν κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους.

Επιπλέον εγγράφονται οι προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωθέντων κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη εντός του οικονομικού έτους (Κωδικός Αριθμός Εξόδων «85» - ύψος επισφαλειών) καθώς και το αποθεματικό (Κ.Α Εξόδων «91»).

Η υπερεκτίμηση των εσόδων ή η εγγραφή εσόδων που δεν πρόκειται να εισπραχθούν οδηγεί ουσιαστικά στην παράβαση της αρχής της ισοσκελίσης, καθιστώντας τον προϋπολογισμό ελλειμματικό.

3. Στον προϋπολογισμό εγγράφονται κατά προτεραιότητα οι υποχρεωτικές δαπάνες που καθορίζονται με την παρ. **1** του άρθρου **158** του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων, όπως αυτή συμπληρώθηκε με την παρ. **6** του άρθρου **2** του ν. **4038/2012** και ισχύει.

4. Νέα έργα χρηματοδοτούμενα από ίδια έσοδα εγγράφονται στον Π/Υ μόνο εφόσον στοιχειοθετείται από τις αντίστοιχες εγγραφές εσόδων η χρηματοδότησή τους.

Σε κάθε περίπτωση για κάθε έργο, υπηρεσία, προμήθεια ή μελέτη, ανεξαρτήτως της πηγής χρηματοδότησης τους, πρέπει να εγγράφονται ως δαπάνη στον προϋπολογισμό, μόνο τα ποσά που

εκτιμάται ότι θα πληρωθούν εντός του οικονομικού έτους που αυτός αναφέρεται.

Σε περίπτωση που τα ανωτέρω χρηματοδοτούνται από επιχορηγήσεις, ανεξαρτήτως πηγής, στο σκέλος των εσόδων

εγγράφονται αντίστοιχα μόνο τα ποσά που αναμένεται ότι θα αποδοθούν στο δήμο εντός του οικονομικού έτους. Σε περίπτωση δημοπράτησης και μετά την κατακύρωση του αποτελέσματος και της

ανάδειξης αναδόχου, πρέπει να πραγματοποιείται αναμόρφωση της ετήσιας εγγραφής του προϋπολογισμού, με αντίστοιχη μείωση του εσόδου και της δαπάνης που προκύπτει από το ποσοστό έκπτωσης που επιτεύχθηκε.

5. Επισημαίνεται ότι κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού εγγράφεται κάθε φορά στο σκέλος των εσόδων το σύνολο των αποδόσεων που απορρέουν από ΚΑΠ ή από φόρους και τέλη εισπραττόμενα μέσω των λογαριασμών κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος ή από άλλου τύπου έσοδα, ανεξαρτήτως τυχόν κρατήσεων, κατασχέσεων, συμψηφισμού οφειλών ή απευθείας παρακράτησης από χρηματοπιστωτικό ίδρυμα των τοκοχρεωλυτικών δόσεων για συννομολογηθέν δάνειο. Οι ανωτέρω μειώσεις καταγράφονται ως πληρωμή εξόδων σε βάρος των Κ.Α Εξόδων που αφορούν, με έκδοση αντίστοιχων τακτοποιητικών ενταλμάτων.

6. Κατά την κατάρτιση του Π/Υ οι προβλέψεις δαπανών για τις αποδοχές του πάσης φύσεως προσωπικού συνοδεύονται υποχρεωτικά από λεπτομερείς καταστάσεις και πλήρη ανάλυση των

πιστώσεων που είναι γραμμένες για τους σκοπούς αυτούς (όπως για τους μισθούς, τις τυχόν αυξήσεις μισθών του τακτικού και του επί συμβάσει προσωπικού καθώς και υπερωρίες και αμοιβές από συλλογικά όργανα εφόσον και μόνο αυτές προβλέπονται από τις κείμενες διατάξεις).

Για την εγγραφή δαπάνης που αφορά πρόσληψη προσωπικού με συμβάσεις εργασίας ορισμένου χρόνου προς κάλυψη παροδικών αναγκών ή και για απασχόληση προσωπικού με συμβάσεις μίσθωσης

έργου θα πρέπει να προκύπτει η δυνατότητα χρηματοδότησής της από το ύψος των εγγεγραμμένων, μη ειδικευμένων για άλλο σκοπό, εσόδων.

7. Στον προϋπολογισμό εγγράφονται υποχρεωτικά οι τοκοχρεωλυτικές δόσεις των δανείων που έχουν συναφθεί με το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς. Σε όσες περιπτώσεις επιμηκύνεται η διάρκεια αποπληρωμής χορηγηθέντων δανείων λόγω σχετικής διμερούς

συμφωνίας μεταξύ δήμου και πιστωτικού οργανισμού ή κατ' εφαρμογή διάταξης νόμου (π.χ της υποπαράγραφου Γ.5. της παραγράφου Γ. του άρθρου πρώτου του ν. **4093/2012/Α' 222**), με αποτέλεσμα τη μείωση της ετήσιας δαπάνης που αφορά στην πληρωμή τοκοχρεωλυτικών δόσεων, οι σχετικές εγγραφές πρέπει να είναι μειωμένες κατά το αντίστοιχο ποσό.

8. Ενόψει της υποχρέωσης κατάρτισης ισοσκελισμένων, ρεαλιστικών προϋπολογισμών, με εγγραφή σε αυτούς μόνο δαπανών που μπορούν να χρηματοδοτηθούν από τα έσοδα που αναμένεται να εισπραχθούν και με δεδομένη την αδυναμία άντλησης δανείων για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών, τονίζεται ιδιαίτερα η ανάγκη άσκησης περιοριστικής πολιτικής στις δαπάνες γενικότερα, με υποχρέωση συγκράτησης αυτών στα χαμηλότερα, δυνατά επίπεδα.

Στο πλαίσιο αυτό ενδεικτικά αναφέρονται οι κατωτέρω δαπάνες στις οποίες θα πρέπει να εξεταστεί η δυνατότητα πρόβλεψης χαμηλότερου ύψους ποσών σε σχέση με το προηγούμενο οικονομικό έτος:

- οι δαπάνες υπερωριακής απασχόλησης του προσωπικού, οι οποίες πρέπει να αποβλέπουν στην αντιμετώπιση των εκτάκτων υπηρεσιακών αναγκών και να εγκρίνονται, αφού πρώτα εξαντληθούν όλα τα περιθώρια αξιοποίησής του εντός

του ωραρίου εργασίας, - οι δαπάνες υπηρεσιακών μετακινήσεων, προμηθειών, τηλεφωνικών συνδιαλέξεων, κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος κ.ο.κ., - οι πάσης φύσεως προαιρετικές δαπάνες του άρθρου 202 του ν.3463/2006 (επιχορηγήσεις ν.π.δ.δ., αθλητικών και πολιτιστικών συλλόγων, βοηθήματα σε οικονομικά αδύνατους κ.ο.κ.) πρέπει να περιορισθούν στις απολύτως αναγκαίες και επιβεβλημένες, κινούμενες στα υπό του νόμου προβλεπόμενα όρια και υπό τον περιορισμό της δυνατότητας χρηματοδότησης αυτών από τις αναμενόμενες εισπράξεις του δήμου.

9. Τα ιδρύματα και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου των δήμων, συμπεριλαμβανομένων των συνδέσμων καταρτίζουν και ψηφίζουν τον Π/Υ τους εντός των προθεσμιών που προβλέπονται και για τους δήμους, χωρίς να απαιτείται η προηγούμενη ψήφιση του Π/Υ του οικείου δήμου στην οποία, μεταξύ άλλων, ορίζεται το ύψος της τακτικής επιχορήγησης τους. Για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των ανωτέρω νομικών προσώπων ως τακτική επιχορήγηση από τον οικείο δήμο εγγράφεται το ποσό που είναι εγγεγραμμένο στον προϋπολογισμό του δήμου το προηγούμενο οικονομικό έτος (δηλ. το 2013). Σε περίπτωση που με τον Π/Υ του δήμου που αφορά το έτος 2014 ψηφισθεί τελικώς εγγραφή διαφορετικού ποσού, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να προβεί σε ανάλογη αναμόρφωση του προϋπολογισμού του.

10. Κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού, το σύνολο των εσόδων που αναφέρονται στις περ. Β1 και Β2 του άρθρου 4 και η κατηγορία δαπανών «85 Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωθέντων κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη εντός του οικονομικού έτους» εκτιμώνται με τη μεθοδολογία που ορίζεται στην παράγραφο αυτή. Εκτιμήσεις που αποκλίνουν της μεθοδολογίας αυτής συνιστούν υπερεκτίμηση των εσόδων ή εγγραφή εσόδων που δεν πρόκειται να εισπραχθούν. Η τήρηση των αναφερόμενων στο άρθρο 4 της παρούσας ελέγχεται από το Υπουργείο Εσωτερικών και από τις αρμόδιες για την εποπτεία των Δήμων, Αρχές και η παραβίασή τους οδηγεί στην αναπομπή του προϋπολογισμού στο δημοτικό συμβούλιο κατά τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 266 του ν. 3852/2010.

Κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους η εκτίμηση των εγγραφών στα έσοδα ελέγχεται από το δημοτικό συμβούλιο κατά τα οριζόμενα στην παρ.9 του άρθρου 266 του ν.3852/2010 και εάν με τις προβλεπόμενες τριμηνιαίες εκθέσεις διαπιστωθεί ότι στον προϋπολογισμό έχουν εγγραφεί υπερεκτιμημένα έσοδα ή έσοδα που δεν πρόκειται να εισπραχθούν έως το τέλος της χρήσης, το συμβούλιο προβαίνει υποχρεωτικά σε αναμόρφωση αυτού, εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών, μειώνοντας στο πραγματικό ύψος τα παραπάνω έσοδα και αντιστοίχως το σκέλος των δαπανών, ώστε να μην καταστεί σε καμία περίπτωση ελλειμματικός ο προϋπολογισμός. Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνει η έκθεση έχουν καθοριστεί με την υπ' αριθμ. 40038/9.9.2011 Απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών.

Η αρμόδια για την εποπτεία του Δήμου, Αρχή ελέγχει την εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων και ασκεί έλεγχο νομιμότητας επί των αποφάσεων αναμόρφωσης του προϋπολογισμών.

Άρθρο 2

Διαδικασίες σύνταξης, ψήφισης και ελέγχου του προϋπολογισμού

1. Ο προϋπολογισμός των δήμων συντάσσεται σύμφωνα με τον τύπο που καθορίστηκε με την υπ' αριθμ. 7028/2004 (Β' 253) απόφασή μας, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπ' αριθμ. 64871/2007 (Β' 2253), 70560/2009 (Β' 2394), 50698/2011 (Β' 2832), 47490/18-12-2012 (Β' 3390) και το άρθρο 5 της

παρούσας. Οι Κ.Α. Εσόδων και Δαπανών που ισχύουν σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, προς διευκόλυνση των δήμων, αναγράφονται στο Παράρτημα 1. της παρούσας. Κατά τα λοιπά ισχύουν τα αναφερόμενα στην υπ' αριθμ. 8/17515/29-4-2013 (ΑΔΑ: ΒΕ56Ν-ΛΝΦ) εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών.

2. Οι δήμοι, ως φορείς της γενικής κυβέρνησης, κατά τη σύνταξη του προϋπολογισμού τους εφαρμόζουν τις γενικές αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης του άρθρου 1 του ν. 2362/1995 (όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του ν. 3871/2010), καθώς και τις γενικές αρχές κατάρτισης του προϋπολογισμού του άρθρου 5 του ν. 2362/1995 (όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 7 του ν. 3871/2010).

3. Σε ειδικό παράρτημα του προϋπολογισμού αναφέρονται οι δράσεις που αφορούν τις τοπικές και δημοτικές κοινότητες, συμπεριλαμβανομένων των έργων και των υπηρεσιών τους.

4. Για τις διαδικασίες διαβούλευσης, τη σύνταξη του προσχεδίου και του σχεδίου του προϋπολογισμού, την ψήφιση, τον έλεγχο νομιμότητας και τη δημοσίευσή του, μετά των αντίστοιχα προβλεπόμενων προθεσμιών, εφαρμόζονται οι κατά τα στάδια υλοποίησης αυτών κάθε φορά ισχύουσες διατάξεις.

Για την κατάρτιση του σχεδίου του Π/Υ από την οικονομική επιτροπή απαιτείται κατ' ελάχιστον η ύπαρξη τεχνικού προγράμματος, το περιεχόμενο του οποίου προσδιορίζεται με γνώμονα τη δυνατότητα χρηματοδότησής του και ψηφίζεται εντός της προθεσμίας ψήφισης του Π/Υ.

5. Ο ψηφισθείς προϋπολογισμός (Π/Υ) καθώς και οι αναμορφώσεις αυτού κατά τη διάρκεια του έτους υποβάλλονται στις αρμόδιες για την εποπτεία των Δήμων, Αρχές σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή (αρχείο τύπου excel). Μαζί με τον καταρτισθέντα προϋπολογισμό υποβάλλονται ομοίως όλα τα στοιχεία που απαιτούνται για τον έλεγχο νομιμότητάς του σύμφωνα με τις οδηγίες της παρούσας και τις σχετικώς ισχύουσες διατάξεις.

Αναφορικά με τον τύπο του αρχείου του Π/Υ που πρέπει να υποβάλλεται έπειτα από τις αναμορφώσεις του, ισχύουν τα σχετικώς οριζόμενα στην ανωτέρω εγκύκλιο (παρ.1 του παρόντος άρθρου).

Άρθρο 3

Ειδικές οδηγίες κατάρτισης του προϋπολογισμού έτους 2014

Α. Τμήμα του Π/Υ εσόδων και εξόδων που αφορά επιχορηγήσεις

Α.1 Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό για τα έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (Κ.Α. Εσόδου 0611) πρέπει να είναι ίση με το ποσό που προκύπτει ως το γινόμενο της τακτικής μηνιαίας κατανομής που αποδόθηκε στο δήμο πριν τη στιγμή κατάρτισης του Π/Υ του επί δώδεκα, μειωμένο κατά 1,9%.

Η διαφορά που θα προκύψει για κάθε δήμο από την κατανομή των ΚΑΠ του έτους 2014 εξαιτίας είτε της ενσωμάτωσης στα κριτήρια των πληθυσμιακών δεδομένων που προκύπτουν από την απογραφή του

2011, είτε οποιασδήποτε άλλης αιτίας θα πρέπει να εγγραφεί στον προϋπολογισμό του με αναμόρφωση, η οποία πρέπει να πραγματοποιηθεί αμέσως μετά τη γνωστοποίηση σε αυτόν των νέων δεδομένων.

Α.2 Οι πιστώσεις που διατίθενται στους δήμους για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών των σχολείων, εγγράφονται στον προϋπολογισμό τους στον Κ.Α. 0614. Το ποσό που πρέπει να εγγραφεί για τις δαπάνες αυτές υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που προκύπτει ως το γινόμενο της τελευταίας τακτικής κατανομής που αποδόθηκε στο δήμο πριν τη στιγμή κατάρτισης του Π/Υ του επί τέσσερα. Τυχόν διαφορά που θα προκύψει από τους ΚΑΠ του έτους 2014 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Α.3 Οι πιστώσεις που εγγράφονται για την καταβολή των προνοιακών επιδομάτων (Κ.Α Εσόδου 0621) καθώς και οι αντίστοιχες εγγραφές συνολικών εξόδων (Κ.Α Εξόδου 6741) πρέπει να είναι μειωμένες κατά 8,4% σε σχέση με τα αντίστοιχα ποσά του οικονομικού έτους 2012. Η διαφορά που θα προκύψει από τις πιστώσεις του έτους 2014 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

A.4 Κάθε εγγραφή πίστωσης που αφορά μεταβιβαστική πληρωμή από άλλα Υπουργεία, πλην του Υπουργείου Εσωτερικών πρέπει να τεκμηριώνεται πλήρως, τόσο κατά την κατάρτιση του Π/Υ όσο και για τις αναμορφώσεις αυτού. Κάθε τέτοια εγγραφή θεωρείται νόμιμη κατά τον έλεγχο της απόφασης του προϋπολογισμού όταν έχει συνυποβληθεί η αντίστοιχη απόφαση-πράξη του Υπουργείου, με αναφορά του ΑΔΑ ανάρτησής της στο πρόγραμμα «Διαύγεια». Η αρμόδια για την εποπτεία του Δήμου, Αρχή δύναται να αιτείται την ηλεκτρονική υποβολή της σχετικής πράξης, ως στοιχείο αιτιολόγησης της εγγραφής. Συνεπώς κατά την κατάρτιση του Π/Υ εγγράφονται πιστώσεις για τις οποίες ήδη έχει εκδοθεί σχετική πράξη για το έτος **2014**, διαφορετικά οι εν λόγω εγγραφές προκύπτουν από αναμόρφωση.

A.5 Έσοδα των δήμων που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου **27** του ν. **3756/2009**, «περί εξόφλησης οφειλών του Ελληνικού Δημοσίου προς τους ΟΤΑ α' βαθμού», εγγράφονται σε ανεπτυγμένη μορφή του Κ.Α. **0619** στο σύνολό τους, ανεξαρτήτως της ένταξης δήμου στο πρόγραμμα επιχορήγησης για την εξόφληση ληξιπροθέσμων οφειλών του και παρακράτησης των εσόδων αυτών ή του συμψηφισμού τους με οφειλές του δήμου προς το Ελληνικό Δημόσιο ή τα Ασφαλιστικά Ταμεία. Τροποποιήσεις που τυχόν επέλθουν ως προς τις οδηγίες που ρυθμίζουν το πρόγραμμα επιχορήγησης για την εξόφληση ληξιπροθέσμων οφειλών θα ενσωματωθούν στον Π/Υ του έτους **2014** με αναμόρφωση.

A.6 Στον υπό κατάρτιση προϋπολογισμό, το συνολικό ποσό που εγγράφεται στον Κ.Α. Εσόδων «**1311** ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων» (πρώην Σ.Α.Τ.Α) προκύπτει από το γινόμενο της τελευταίας μηνιαίας κατανομής που αποδόθηκε στο δήμο πριν το χρόνο κατάρτισης του Π/Υ του επί δώδεκα, μειωμένο αυτό κατά **53%**. Για τις λοιπές δράσεις που καλύπτονται από τους ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων (πρώην Σ.Α.Τ.Α), όπως οι επισκευές και συντηρήσεις σχολικών κτιρίων και η πυροπροστασία, πρέπει να εγγραφεί το ποσό που αποδόθηκε στο δήμο για το έτος **2013**.

Τυχόν διαφορές που προκύψουν κατά τη διάρκεια του έτους **2014**, έπειτα από τις σχετικές αποφάσεις κατανομής των πιστώσεων αυτών, θα πρέπει να εγγραφούν στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

A.7 Επιχορηγήσεις από τον προϋπολογισμό του Προγράμματος Δημοσίων επενδύσεων του έτους **2014** για νέα έργα μπορούν να εγγραφούν μόνο εφόσον υπάρχει σχετική απόφαση ένταξης. Για τη στοιχειοθέτηση της ένταξης κατά τον έλεγχο νομιμότητας της απόφασης του προϋπολογισμού απαιτείται η υποβολή της σχετικής απόφασης ένταξης κατά τα σχετικώς οριζόμενα στην περίπτωση **A.4** της παρούσας παραγράφου (ΑΔΑ, ηλεκτρονική υποβολή κλπ). Τονίζεται ιδιαίτερος ότι οι δήμοι, τόσο στην κατηγορία εσόδων από επιχορηγήσεις επενδύσεων, όσο και στην κατηγορία των αντίστοιχων δαπανών, πρέπει να εγγράφουν ως έσοδο τις προβλεπόμενες κατανομές που θα λάβουν και αντίστοιχα τις δαπάνες που εκτιμούν ότι θα πραγματοποιήσουν κατ' έτος, ανάλογα με τα εγκεκριμένα χρονοδιαγράμματα των έργων, εφόσον βεβαίως υφίστανται τέτοια χρονοδιαγράμματα και όχι τη συνολική έγκριση χρηματοδότησης και το συνολικό κόστος των έργων.

Επισημαίνεται ότι προς υποβοήθηση του ελέγχου νομιμότητας που ασκείται επί των αποφάσεων ψήφισης των προϋπολογισμών των δήμων, μετά τη δημοσίευση της παρούσας θα αποσταλούν από το Υπουργείο Εσωτερικών στις αρμόδιες για τον ανωτέρω έλεγχο Αρχές, για κάθε δήμο χωρικής αρμοδιότητάς τους, αναλυτικοί πίνακες με τα ποσά ανά είδος επιχορήγησης που πρέπει να έχουν εγγραφεί στους Π/Υ τους σύμφωνα με τις ανωτέρω οδηγίες.

B. Τμήμα του Π/Υ εσόδων και εξόδων που αφορά ίδια έσοδα και επισφάλειες αντίστοιχα.

Τα ποσά που εγγράφονται στον προϋπολογισμό του **2014** για τα ίδια έσοδα των κάτωθι αναφερόμενων Ομάδων **I.** και **II.** υπολογίζονται διακριτά, με βάση τα

αποτελέσματα εκτέλεσης των Π/Υ των δύο προηγούμενων οικονομικών ετών και ειδικότερα με βάση τα ποσά που εισπράχθηκαν κατά το έτος **2012** σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων από τον Ιανουάριο **2013** και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του Π/Υ **2014** από την οικονομική επιτροπή. Τα στοιχεία αυτά θα πρέπει ήδη να έχουν ενσωματωθεί στις βάσεις δεδομένων που τηρούνται στο Υπουργείο Εσωτερικών.

Β.1 ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι.

Στην ομάδα αυτή περιλαμβάνονται οι κάτωθι κατηγορίες εσόδων:

Κ.Α. ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι.

01 ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ

02 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ

03 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ

04 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

05 ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

07 ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ

11 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

14 ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ

15 ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ

16 ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ

21 ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ - ΤΑΚΤΙΚΑ

22 ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ - ΕΚΤΑΚΤΑ

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΟΜΑΔΑΣ Ι.

- Υπολογίζεται η διαφορά που προκύπτει για το συνολικό άθροισμα της ΟΜΑΔΑΣ Ι. από την εκτέλεση του Π/Υ της περιόδου από τον Ιανουάριο του έτους **2013** και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του Π/Υ **2014** και της αντίστοιχης περιόδου του έτους **2012**. Ομοίως υπολογίζεται η διαφορά και για την ΟΜΑΔΑ ΙΙ.

Δηλαδή, εάν :

α) Το σχέδιο του Π/Υ **2014** καταρτίζεται από την οικονομική επιτροπή τον Ιούλιο **2013** και τα στοιχεία της εκτέλεσης του Π/Υ της περιόδου Ιανουάριου - Ιουνίου έχουν ενσωματωθεί στις βάσεις δεδομένων που τηρούνται στο Υπουργείο Εσωτερικών, τα στοιχεία εκτέλεσης λαμβάνονται με βάση την περίοδο αυτή.

β) Εάν το συνολικό άθροισμα της ΟΜΑΔΑΣ Ι. κατά την περίοδο Ιαν.-Ιούνιος **2013** είναι **5.000** ευρώ και για την περίοδο Ιαν.- Ιούνιος **2012** είναι **4.500** ευρώ, τότε η απόλυτη διαφορά είναι **500** ευρώ, δηλ. «Εκτέλεση **2013** μείον Εκτέλεση **2012**» (**5.000 € - 4.500 €**).

- Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι θετική (δηλαδή όταν η εκτέλεση του **2013** έχει αποδώσει ποσό υψηλότερο του **2012**, όπως στο ανωτέρω παράδειγμα), τότε το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί στον Π/Υ **2014** για την ΟΜΑΔΑ Ι. (συνολικό άθροισμα της ομάδας) είναι το ποσό της εκτέλεσης του έτους **2012** (Ιαν.- Δεκ.**2012**)προσαυξημένο κατά το ποσό της θετικής διαφοράς.

Δηλαδή, εάν το έτος **2012** στο ανωτέρω παράδειγμα απέδωσε ποσό ύψους **9.000** ευρώ, τότε το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί στον Π/Υ **2014** είναι **9.000 + 500 = 9.500** ευρώ.

- Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι αρνητική, τότε το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί ως συνολικό άθροισμα για την ΟΜΑΔΑ Ι., είναι το ποσό του έτους **2012** (δηλαδή, σύμφωνα με το ανωτέρω παράδειγμα, **9.000** ευρώ).

Εάν μετά το κλείσιμο του έτους **2013**, η ανωτέρω διαφορά είτε από αρνητική γίνει θετική είτε το ποσό της θετικής διαφοράς αυξηθεί, τα ποσά που εγγράφηκαν στον Π/Υ **2014** δύναται να αυξηθούν κατά τα οριζόμενα ανωτέρω και με ανάλογη αναμόρφωσή του. Στη σχετική απόφαση αναμόρφωσης πρέπει να αναφέρεται ρητά ότι πληρούνται ο προαναφερόμενος όρος και κατά τον έλεγχο αυτής, η αρμόδια, για την εποπτεία του Δήμου, Αρχή υποχρεούται να προβεί σε διασταύρωση των στοιχείων αυτών από τη βάση δεδομένων που τηρείται στο ΥΠ.ΕΣ.

Σε κάθε άλλη περίπτωση δεν επιτρέπεται η αναμόρφωση του προϋπολογισμού με αύξηση του συνολικού αθροίσματος της ΟΜΑΔΑΣ Ι., παρά μόνο εάν οι εισπράξεις

κατά τη διάρκεια του έτους **2014** δικαιολογούν την αύξηση των σχετικών προβλέψεων (εάν δηλαδή, σύμφωνα με το ανωτέρω παράδειγμα, οι εισπράξεις της ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ Ι. υπερβούν το ποσό των **9.500 €**). Στην περίπτωση αυτή, ο προϋπολογισμός αναμορφώνεται, εφαρμοζόμενου για την εκτίμηση του συνολικού αθροίσματος της ΟΜΑΔΑΣ Ι. χρονολογικού ποσοστού, ανάλογου με το χρόνο κατά τον οποίο επιτεύχθηκε η υπέρβαση των εισπράξεων. Εάν δηλαδή στο κλείσιμο του Οκτωβρίου **2014** το ύψος των εσόδων ανέλθει σε **10.000 €**, ο ετήσιος Π/Υ μπορεί να αυξηθεί σε **12.000€** [**10.000 / (10/12)**].

B.2 ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ.

Κ.Α. ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ.

32 Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη Στην ομάδα εσόδων **32** εγγράφονται όλες οι απαιτήσεις (βεβαιωθέντα) που προέκυψαν κατά τα Προηγούμενα Οικονομικά Έτη (ΠΟΕ) και στην ομάδα δαπανών **85** «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» υποχρεωτικά εγγράφεται, ως πρόβλεψη μη είσπραξης, το ποσό που προκύπτει από τα στοιχεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού των δύο προηγούμενων ετών, σύμφωνα με τη μεθοδολογία που αναπτύσσεται στο κάτωθι παράδειγμα.

Παράδειγμα :

Σύνταξη προϋπολογισμού έτους **2014** το μήνα Ιούλιο **2013**

- Έτος **2014**, απαιτήσεις (βεβαιωθέντα) ΠΟΕ - ομάδα εσόδων «**32**» : **50.000 €**

- Περίοδος Ιαν.-Ιουν. **2013**, εισπραχθέντα από απαιτήσεις ΠΟΕ (ομάδα εσόδων **32**) : **5.000 €**

- Περίοδος Ιαν.-Ιουν. **2012** : εισπραχθέντα από απαιτήσεις ΠΟΕ (ομάδα εσόδων **32**) : **4.000 €**.

- Απόλυτη διαφορά εξαμήνου περιόδου **2013/2012** : **1.000 €** (**5.000** μείον **4.000**)

- Έτος **2012**, εισπραχθέντα από απαιτήσεις ΠΟΕ (ομάδα εσόδων **32**) : **9.000 €**

Δεδομένου ότι η απόλυτη διαφορά μεταξύ του πρώτου εξαμήνου **2013** έναντι της ίδιας περιόδου του **2012** είναι θετική (**1.000 €**), μπορεί να εκτιμηθεί, σύμφωνα με τη μεθοδολογία που εφαρμόζεται και για την ΟΜΑΔΑ Ι., ότι από τον Κ.Α.Ε «**32**» δύναται να εισπραχθεί κατά τη διάρκεια του έτους **2014** ποσό που δεν μπορεί να υπερβαίνει τα **10.000 €** (δηλ. εκτέλεση **2012**, **9.000 €** + θετική διαφορά **2013/2012**, **1.000 €**). Συνεπώς εφόσον γίνεται η συγκεκριμένη εκτίμηση ύψους εισπράξεων για τον Κ.Α **32**, στον Κ.Α Εξόδου **85** «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» για το έτος **2014** υποχρεωτικά εγγράφεται η διαφορά του ανωτέρω ποσού (**10.000 €**) από το ύψος των βεβαιωμένων απαιτήσεων του Κ.Α.Ε **32** (δηλαδή, **50.000 € - 10.000 € = 40.000 €**). Συνεπώς το ποσοστό εισπραξιμότητας των βεβαιωμένων απαιτήσεων ΠΟΕ για το έτος **2014** υπολογίζεται σε **20%** (**10.000 / 50.000**). Κατά την αναμόρφωση του προϋπολογισμού στη διάρκεια του έτους δεν επιτρέπεται η μείωση του συνολικού ποσού που εγγράφηκε στην ομάδα δαπανών «**85**» κατά την κατάρτισή του, παρά μόνο εάν κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού τα εισπραχθέντα ποσά από την ομάδα εσόδων «**32**» δικαιολογούν τη μείωση των προβλέψεων μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων από Π.Ο.Ε / ομάδα «**85**» (εάν δηλαδή, σύμφωνα με το ανωτέρω παράδειγμα, οι εισπράξεις της ομάδας εσόδων «**32**» υπερβούν τα **10.000 €**). Στην περίπτωση αυτή, ο προϋπολογισμός αναμορφώνεται και η ομάδα δαπανών «**85**» μειώνεται κατά το επιπλέον ποσό που εκτιμάται ότι θα εισπραχθεί από την ομάδα «**32**» μέχρι το τέλος του έτους, εφαρμοζόμενου για την εκτίμηση αυτή χρονολογικού ποσοστού ανάλογου με το χρόνο κατά τον οποίο επιτεύχθηκε η υπέρβαση των εισπράξεων από την ομάδα «**32**». Εάν π.χ. με το κλείσιμο του Σεπτεμβρίου **2014** οι εισπράξεις από την ομάδα **32** ανέλθουν σε **10.500 €** δύναται να εκτιμηθεί ότι μέχρι το τέλος του έτους μπορούν να εισπραχθούν **14.000 €** [**10.500 / (9/12)**] και άρα το ποσό της ομάδας «**85**» να μειωθεί κατά **4.000 €** (**14.000 - 10.000**), διαμορφούμενο σε **36.000 €** (**40.000 - 4.000**).

B.3 Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα και δαπάνες ανταποδοτικών υπηρεσιών

Οι εγγραφές στο σκέλος των δαπανών που αφορούν σε ανταποδοτικές υπηρεσίες (όπως υπηρεσία ύδρευσης, υπηρεσία καθαριότητας & φωτισμού) για τον Π/Υ 2014 θα πρέπει να γίνονται με γνώμονα το κόστος παροχής της υπηρεσίας σε συνδυασμό με το ύψος των εσόδων που αναμένεται να εισπραχθούν εντός του έτους 2013. Σε περίπτωση που τα εισπραττόμενα έσοδα του έτους 2013 εκτιμάται ότι δεν θα καλύψουν τη δαπάνη της ανταποδοτικής υπηρεσίας του έτους 2013, τότε το ποσό που δεν καλύπτεται θα πρέπει να συνυπολογιστεί στην απόφαση καθορισμού του ύψους των τελών για το έτος 2014, επιφέροντας αύξηση αυτών. Αντίστοιχα, θα πρέπει να συνυπολογίζεται τυχόν υπερκάλυψη της δαπάνης από τα εισπραττόμενα έσοδα. Στο πλαίσιο αυτό, στην απόφαση επιβολής των τελών υποχρεωτικά αναγράφονται τα σχετικά στοιχεία εσόδων και εξόδων που προκύπτουν από :

- την εκτέλεση του Π/Υ του έτους 2012

- την εκτέλεση της περιόδου από την αρχή του έτους 2013 και μέχρι το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του Π/Υ 2014

- την εκτέλεση του Π/Υ 2012 για την ίδια, ως άνω περίοδο (δηλ. εάν το σχέδιο Π/Υ 2014 καταρτίζεται Ιούλιο 2013, τα στοιχεία Ιαν-Ιουνίου 2012 και 2013)

- την εκτίμηση εισπράξεων και δαπανών για το σύνολο του έτους 2013, η οποία υπολογίζεται με βάση τη χρονική πορεία εκτέλεσης του Π/Υ του έτους 2012.

Για τον προσδιορισμό του ύψους των συντελεστών επιβολής των ανταποδοτικών τελών λαμβάνεται υπόψη ότι τα έσοδα πρέπει να :

α) καλύπτουν το σύνολο των δαπανών των αντίστοιχων υπηρεσιών ώστε να μην δημιουργούνται ελλείμματα στις υπηρεσίες αυτές, συνυπολογίζοντας παράλληλα τυχόν διαφορές που προκύπτουν από την ανεπαρκή κάλυψη της δαπάνης, σύμφωνα με τα ανωτέρω στοιχεία.

β) μην υπερβαίνουν το ύψος των δαπανών που απαιτούνται για την παροχή των ανταποδοτικών υπηρεσιών, άλλως υποκρύπτεται φορολογία, κατά παράβαση της αρχής της ανταποδοτικότητας γ) καλύπτουν αποκλειστικά και μόνο τις δαπάνες των αντίστοιχων υπηρεσιών και δεν μπορούν να εξυπηρετήσουν άλλες δαπάνες του δήμου.

Σε κάθε περίπτωση, ανεξαρτήτως των εγγραφών που γίνονται στην κατηγορία εσόδων 03 «έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα», δεν πρέπει να παραβιάζεται το ανώτατο όριο συνολικών εσόδων που αναφέρεται για την ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι., σύμφωνα με τα ανωτέρω οριζόμενα.

B.4 Προς υποβοήθηση του ελέγχου νομιμότητας που ασκείται επί των αποφάσεων ψήφισης των προϋπολογισμών των δήμων, θα αποσταλούν από το ΥΠ.ΕΣ. στις αρμόδιες για τον ανωτέρω έλεγχο Αρχές, για κάθε δήμο χωρικής αρμοδιότητάς τους και μετά τη δημοσίευση της παρούσας, τα αποτελέσματα που προκύπτουν με βάση την εκτέλεση του Π/Υ του για τα έτη 2012 και Ιαν.-Ιούνιος

2013, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί από τους δήμους στις βάσεις δεδομένων που τηρούνται στο Υπουργείο Εσωτερικών. Επίσης, θα αναρτηθεί στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Εσωτερικών πρότυπο αρχείο excel για τον υπολογισμό των ανωτέρω εγγραφών.

B.5 ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙΙ.

Κ.Α. ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙΙ.

31 Εισπράξεις από δάνεια

41 Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων

42 Επιστροφές Χρημάτων

51 Χρηματικό Υπόλοιπο Προηγούμενης Χρήσης

Οι δήμοι σύμφωνα με το άρθρο 264 του ν. 3852/2010, μπορούν να συνομολογούν δάνεια με αναγνωρισμένα πιστωτικά ιδρύματα ή χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς της Ελλάδας και του εξωτερικού, αποκλειστικά για τη χρηματοδότηση επενδύσεων και για τη χρηματοδότηση χρεών τους που προέρχονται από επενδύσεις. Δεν είναι δυνατή, κατά συνέπεια, από την δημοσίευση του ν. 3852/2010 και εφεξής, η λήψη δανείου από δήμο για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών (εξαιρούνται έσοδα από δάνεια που τυχόν θα συνομολογηθούν είτε στο πλαίσιο της υπαγωγής του δήμου στο ειδικό πρόγραμμα εξυγίανσης είτε κατ' εφαρμογή άλλης ειδικής διάταξης).

Η λήψη δανείου είναι δυνατή εφόσον συντρέχουν, σωρευτικά, οι προϋποθέσεις που ορίζονται με το ανωτέρω άρθρο και την υπ' αριθμ. **43093/30-7-2010 (Β'1153/30-7-2010)** απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης. Στα έσοδα μπορούν να εγγράφονται ποσά από αδιάθετα χρηματικά υπόλοιπα προηγούμενων ετών αποκλειστικά και μόνο για την κάλυψη των παρακάτω περιπτώσεων:

α) Όταν αυτά προέρχονται από αδιάθετα υπόλοιπα έργων του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων τα οποία συνεχίζονται.

Στην περίπτωση αυτή ποσό ίσο με τα υπόλοιπα αυτά εγγράφεται στο σκέλος των εσόδων στην ομάδα εσόδου **5 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ» – Κατηγορία 51 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ**

ΧΡΗΣΗΣ», με περαιτέρω ανάλυση για τη συγκεκριμένη ομάδα εσόδου. Στο σκέλος των εξόδων εγγράφεται ισόποση πίστωση στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ στην αντίστοιχη ομάδα που αφορά το έργο.

β) Όταν αυτά προέρχονται από αδιάθετες πιστώσεις του προηγούμενου οικονομικού έτους που προορίζονται για δημόσιες επενδύσεις, οι οποίες και μπορεί να διατεθούν για τη χρηματοδότηση νέων έργων.

γ) Για την εξόφληση υποχρεώσεων που δημιουργήθηκαν σε προηγούμενα έτη και δεν κατέστη δυνατή η εξόφλησή τους εντός των ετών αυτών.

Οι δήμοι υποχρεούνται να εξοφλήσουν κατά προτεραιότητα και με ιεραρχημένο τρόπο το σύνολο αυτών των υποχρεώσεων (άρθρο 21 παρ. 8 και άρθρο 22 Α' παρ. 3(ε) του ν. 2362/1995, άρθρο 4 παρ. 5 του π.δ. 113/2010).

Άρθρο 4

Τροποποίηση και συμπλήρωση Κωδικών Αριθμών Εσόδων και Εξόδων

Η υπ' αριθμ. **7028/3-2-2004 (ΦΕΚ 253 Β')** απόφασή μας τροποποιείται στα παρακάτω σημεία:

1. Τα έσοδα των δήμων από χρηματοδοτήσεις του Εθνικού Στρατηγικού Πλαισίου Αναφοράς (ΕΣΠΑ), εγγράφονται εφεξής σε διακριτό κωδικό αριθμό (**1328**) της υποκατηγορίας **132 «ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΡΓΑ»** του σκέλους των εσόδων του προϋπολογισμού και καταργείται ο Κ.Α **1327**, ο οποίος εφεξής αντικαθίσταται από τον Κ.Α **1329**.

Η υποκατηγορία εσόδων **132** διαμορφώνεται επομένως ως ακολούθως:

132 ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΡΓΑ

1321 Χρηματοδοτήσεις από Περιφερειακά Επιχειρησιακά Προγράμματα

1322 Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς

1323 Χρηματοδοτήσεις έργων από Ε.Ε.

1324 Χρηματοδοτήσεις έργων από Διεθνείς οργανισμούς

1325 Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη έκτακτων αναγκών για έργα

1326 Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για κάλυψη επενδυτικών δαπανών

1328 Χρηματοδοτήσεις από το Εθνικό Στρατηγικό Πλαίσιο Αναφοράς (ΕΣΠΑ) εκτός Περιφερειακών Επιχειρησιακών Προγραμμάτων

1329 Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα

2. Έργα και δράσεις των δήμων η δαπάνη των οποίων καλύπτεται από χρηματοδοτήσεις του Εθνικού Στρατηγικού Πλαισίου Αναφοράς (ΕΣΠΑ), εγγράφονται εφεξής σε νέα διακριτή υποκατηγορία (**734**) της κατηγορίας **73 «ΕΡΓΑ»** του σκέλους των εξόδων του προϋπολογισμού, ως ακολούθως:

734 Έργα και δράσεις από χρηματοδοτήσεις του Εθνικού Στρατηγικού Πλαισίου Αναφοράς ΕΣΠΑ)

7341 Έργα και δράσεις από χρηματοδοτήσεις του Εθνικού Στρατηγικού Πλαισίου Αναφοράς (ΕΣΠΑ) Κάθε έργο ή δράση εγγράφεται διακριτά, με ανάπτυξη του κ.α.

7341 ως εξής **7341.001, 7341.002, 7341.003 κ.ο.κ.).**

3. Τα έσοδα των δήμων από επιστροφές χρημάτων από δημοτικές του επιχειρήσεις, για δάνεια τα οποία είχαν εξυπηρετηθεί από αυτούς έπειτα από κατάρπωση της σχετικής εγγύησης που αυτοί είχαν παράσχει, εγγράφονται εφεξής σε διακριτό κωδικό αριθμό (**4218**) της υποκατηγορίας **421 «ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ»**

του σκέλους των εσόδων του προϋπολογισμού και καταργείται ο Κ.Α 4214, ο οποίος εφεξής αντικαθίσταται από τον Κ.Α 4219.

Συνεπώς η υποκατηγορία 421 διαμορφώνεται ως ακολούθως:

421 ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ

4211 Επιστροφή χρημάτων από υπολόγους χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής

4212 Επιστροφή πάγιας προκαταβολής

4213 Επιστροφή αχρεωστήτων καταβληθέντων χρηματικών ποσών (άρθρο 26 Ν 318/69, Απόφ. Υπ. Οικον. 2081241/11652/1997)

4218 Επιστροφή χρημάτων από δημοτικές επιχειρήσεις έπειτα από κατάρτιση των υπέρ αυτών εγγυήσεων

4219 Επιστροφή εν γένει χρημάτων

4. Τα έξοδα των δήμων για καταπτώσεις εγγυήσεων που είχαν δοθεί για δάνεια δημοτικών επιχειρήσεων, εγγράφονται εφεξής σε διακριτό κωδικό αριθμό (**6818**) της υποκατηγορίας **681** «ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ» του σκέλους των εξόδων του προϋπολογισμού και καταργείται ο Κ.Α **6813**, ο οποίος εφεξής αντικαθίσταται από τον Κ.Α **6819**.

Συνεπώς η υποκατηγορία διαμορφώνεται ως ακολούθως:

681 ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

6811 Εγγυήσεις ενοικίου

6812 Εγγυήσεις δημοσίων οργανισμών

6818 Καταπτώσεις εγγυήσεων υπέρ δημοτικών επιχειρήσεων

6819 Λοιπές εγγυήσεις

Κατά τα λοιπά ισχύει η υπ' αριθμ. **7028/3.2.2004** (ΦΕΚ Β'253) απόφαση, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

Άρθρο 5

Δομή του προϋπολογισμού - συμπλήρωση των κωδικών αριθμών του προϋπολογισμού
Για τη δομή και τη συμπλήρωση των κωδικών αριθμών του προϋπολογισμού εφαρμόζονται τα οριζόμενα στα άρθρα 7 και 8 της υπ' αριθμ. **47490/18-12-2012** (ΦΕΚ 3390/Β/2012, ΑΔΑ: Β4ΜΓΝ-ΧΨΟ) όμοιας απόφασής μας, υπό την επιφύλαξη των οδηγιών που παρέχονται με την παρούσα. Τα οριζόμενα στα ανωτέρω άρθρα επισυνάπτονται, ως Παράρτημα 2, της παρούσας.

Άρθρο 6

Έκταση εφαρμογής - έναρξη ισχύος

1. Η παρούσα απόφαση, καθώς και η υπ' αριθμ. **7028/2004** (ΦΕΚ 253/Β) όμοια, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, έχουν εφαρμογή στους δήμους, στα δημοτικά ιδρύματα και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και στους συνδέσμους.

2. Η παρούσα απόφαση ισχύει για την κατάρτιση του προϋπολογισμού οικονομικού έτους **2014**, εξαιρουμένου του άρθρου 5 που ισχύει για την κατάρτιση του προϋπολογισμού οικονομικού έτους **2014** και εφεξής».

Κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, καθώς και των λοιπών ισχυουσών διατάξεων συντάχθηκε ο προϋπολογισμός του Δήμου ο.ε. **2014**, ο οποίος είναι το μέσον για την πραγματοποίηση των στόχων του Δήμου και προσδιορίζεται η οικονομική του δραστηριότητα.

Με αυτόν προσδιορίζονται τα έσοδα και τα έξοδα (δαπάνες) του Δήμου για το οικονομικό έτος.

Στον προϋπολογισμό ο.ε. **2014** εγγράφησαν όλες οι δαπάνες και τα έσοδα του δήμου, τα οποία αναμένεται να πληρωθούν και αντίστοιχα να εισπραχθούν κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους.

Το οικονομικό έτος αρχίζει την 1^η Ιανουαρίου και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου.

Ο προϋπολογισμός είναι πράξη πρόβλεψης για τα έσοδα και καθορίζει τα όρια των εξόδων του Δήμου και πράξη εξουσιοδότησης προς τη διοίκηση για την είσπραξη των προβλεπόμενων σ' αυτόν εσόδων και την πραγματοποίηση των προβλεπόμενων σ' αυτόν εξόδων.

Ο προϋπολογισμός του 2014 έχει τα παρακάτω χαρακτηριστικά:

Στον προϋπολογισμό εγγράφηκαν μόνο νομοθετημένα έσοδα και το ύψος τους προσδιορίστηκε με βάση πραγματικά στοιχεία και στοιχεία απόδοσης ο.ε. 2013. Τα έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα που εγγράφηκαν καλύπτουν υποχρεωτικά το σύνολο των δαπανών των αντίστοιχων υπηρεσιών, ώστε να μην δημιουργούνται ελλείμματα στις υπηρεσίες αυτές.

Τα ίδια έσοδα στον προϋπολογισμό ο.ε 2014 εγγράφηκαν σύμφωνα με την παρ. Β.1 του άρθρου 2 της υπ' αριθ. πρωτ. οικ. 30842/31-7-2013 ΚΥΑ Εσωτερικών & Οικονομικών, για τα οποία παραθέτουμε τα παρακάτω στοιχεία:

Κ. Α. Ε.	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΕΙΣΠΡ/ΝΤΑ 1-7/2012 ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΙΣΠΡ/ΝΤΑ 2012 ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΙΣΠΡ/ΝΤΑ 1-7/2013 ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2014 ΣΕ ΕΥΡΩ
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	17.947,71	31.632,41	15.581,65	31.711,40
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	601.858,18	893.030,18	288.276,32	380.000,00
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	2.493.992,84	5.552.319,55	2.707.658,93	8.277.993,28
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	494.297,34	951.006,92	566.816,40	711.533,00
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	389.113,53	788.805,54	498.320,47	793.105,45
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	36.636,43	123.034,43	41.824,30	74.095,85
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00
14	ΔΩΡΕΕΣ- ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ- ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ- ΠΡΟΣΤΙΜΑ-ΠΑΡΑΒΟΛΑ	159.566,24	244.448,97	214.585,99	287.861,70
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	157,70	3.772,96	4.445,00	7.620,00
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ- ΤΑΚΤΙΚΑ	3.657.094,15	4.216.232,92	4.778.816,22	3.247.107,11
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ- ΕΚΤΑΚΤΑ	0,00	0,00	423,39	725,81
	ΣΥΝΟΛΟ	7.860.664,12	12.814.283,88	9.116.748,67	13.811.753,60

Από τα παραπάνω προκύπτει:

(Εκτέλεση Π/Υ Ιαν.- Ιουλ. 2013) μείον (Εκτέλεση Π/Υ Ιαν. - Ιουλ. 2012) = **9.116.748,67 - 7.860.664,12 = 1.256.084,55 ΕΥΡΩ** : Θετική Διαφορά.

Τότε το ανώτατο όριο που μπορεί να εγγραφεί στον προϋπολογισμό 2014 για την ομάδα των ιδίων εσόδων είναι το ποσό εκτέλεσης του έτους 2012 (Ιαν. - Δεκ. 2012) προσαυξημένο κατά το ποσό της θετικής διαφοράς, δηλαδή:

(Εκτέλεση Π/Υ Ιαν. - Δεκ. 2012= **12.814.283,88**) συν (θετική διαφορά = **1.256.084,55**) = **14.070.368,43 ΕΥΡΩ**. Άρα, στον Π/Υ 2014 μπορούν να εγγραφούν ίδια έσοδα μέχρι του ποσού των (**14.070.368,43**) ΕΥΡΩ.

Στην παρ. Β.1 του άρθρου 2 της υπ' αριθ. πρωτ. οικ. **30842/31-7-2013** ΚΥΑ Εσωτερικών & Οικονομικών αναφέρεται ότι, στην ομάδα εσόδων 32 «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη» εγγράφονται όλες οι απαιτήσεις (βεβαιωθέντα) που προέκυψαν κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη (ΠΟΕ). Για το έτος 2014 το ποσό που εγγράφηκε προκύπτει με βάση τα στοιχεία περί ανείσπρακτων απαιτήσεων ΠΟΕ που υφίστανται κατά τη στιγμή κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού (δηλαδή το ποσό που έχει εγγραφεί στον ΚΑΕ 32 για το έτος 2013 μείον τις εισπράξεις που έγιναν μέχρι τη στιγμή κατάρτισης του σχεδίου). Τυχόν διαφορά που θα προκύψει μετά το κλείσιμο του 2013 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση. Ομοίως, και στην ομάδα δαπανών 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα ΠΟΕ εντός του οικ.έτους» υποχρεωτικά εγγράφεται ως πρόβλεψη μη είσπραξης, το ποσό που προκύπτει από τα στοιχεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού των δύο προηγούμενων ετών και σύμφωνα με την μεθοδολογία που αναφέρεται σ' αυτήν.

Οπότε:

Στην ομάδα εσόδων 32 του προϋπολογισμού ο.ε 2014 εγγράφηκε πίστωση ποσού (**4.943.360,00 €**),

Εισπραχθέντα ομάδας εσόδων 32 Ιαν. - Ιουλ. 2013 = **781.477,08 €**

Εισπραχθέντα ομάδας εσόδων 32 Ιαν. - Ιουλ. 2012 = **541.301,57 €**

Απόλυτη Διαφορά = **240.175,51 €**

Εισπραχθέντα ομάδας εσόδων 32 Ιαν. - Δεκ. 2012 = **679.302,82 €**

Δεδομένου ότι η απόλυτη διαφορά μεταξύ των παραπάνω αναφερομένων περιόδων είναι θετική, μπορεί να εκτιμηθεί, ότι στον ΚΑΕ 32 δύναται να εισπραχθεί κατά τη διάρκεια του έτους 2014 ποσό που δεν μπορεί να υπερβαίνει τα (**919.478,33**) ΕΥΡΩ, (δηλαδή Εκτέλεση 2012 : **679.302,82 €** συν θετική διαφορά : **240.175,51 = 919.478,33 €**).

Συνεπώς εφόσον γίνεται συγκεκριμένη εκτίμηση ύψους εισπράξεων για τον ΚΑ 32, στον ΚΑ εξόδων 85 για το έτος 2014 υποχρεωτικά εγγράφεται η διαφορά του ανωτέρω ποσού (**919.478,33**) ΕΥΡΩ από το ύψος των βεβαιωμένων απαιτήσεων του ΚΑΕ 32 (δηλαδή, **4.943.360,00 - 919.478,33 = 4.023.881,67 ΕΥΡΩ**).

Συνεπώς το ποσό εισπραξιμότητας των βεβαιωμένων απαιτήσεων ΠΟΕ για το έτος 2014 υπολογίζεται σε **19 % (919.478,33/4.943.360,00)**.

Με το άρθρο 277 του Νόμου 3852/2010 ο αρμόδιος για τον προληπτικό έλεγχο των δαπανών Επίτροπος, κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους παρακολουθεί την κανονική είσπραξη των εσόδων των ΟΤΑ και των Νομικών του Προσώπων και ασκεί τον έλεγχο για την είσπραξη των νομίμως βεβαιωθέντων χρεών, οφειλών ή προστίμων σε βάρος τρίτων.

Στον προϋπολογισμό έγινε πρόβλεψη πιστώσεων για τη δαπάνη μισθοδοσίας του πάσης φύσεως προσωπικού, (τακτικού, έκτακτου, μερικής απασχόλησης κλπ), σύμφωνα με τις καταστάσεις δαπανών μισθοδοσίας που συντάχθηκαν από τη Διεύθυνση Διοικητικών Υπηρεσιών - Τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού, εγγράφηκαν οι τοκοχρεωλυτικές δόσεις των δανείων, οι λοιπές υποχρεωτικές δαπάνες του άρθρου 158 του Νόμου 3463/2006 όπως συμπληρώθηκαν με τις διατάξεις τις παρ. 6 του άρθρου 2 του Ν. 4038/2012 και ισχύει και οι υποχρεωτικές εισφορές σύμφωνα με την αριθ. 55327/1989 απόφαση του ΥΠΕΣ.

Ο προϋπολογισμός υλοποιεί το τεχνικό πρόγραμμα του Δήμου ο.ε. 2014 εγγράφοντας τα έργα και τις δράσεις που έχουν περιληφθεί σ' αυτό.

Επίσης, περιλαμβάνει έργα που άρχισαν τις προηγούμενες χρονιές, έργα που συνεχίζουν να κατασκευάζονται, κάποια άλλα που έχουν αποπερατωθεί ως κατασκευή και έχουν υπόλοιπο προς πληρωμή.

Έγινε προσπάθεια απεικόνισης με τη μεγαλύτερη δυνατή ακρίβεια των πραγματικών μεγεθών τόσο των εσόδων όσο και των δαπανών.

Τέλος, ελήφθησαν σοβαρά υπόψη η δύσκολη οικονομική συγκυρία που βιώνει η Χώρα μας, η οποία έχει σοβαρό αντίκτυπο τόσο στην κοινωνία, όσο και στους ΟΤΑ και στον ευρύτερο Δημόσιο Τομέα.

Ο προϋπολογισμός οικονομικού έτους 2014 συντάχθηκε (καταρτίστηκε) λαμβάνοντας υπόψη:

- 1) Τις διατάξεις της παρ. 5) του άρθρου 63, της παρ. 1 του άρθρου 72 και του άρθρου 266 του Νόμου 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης (ΦΕΚ 87 Α΄), όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις των άρθρων 77 & 79 του Ν. 4172/2013, όπως ισχύουν.
- 2) Τις διατάξεις των άρθρων 155 έως 160 του Νόμου 3463/2006, όπως έχουν τροποποιηθεί με τις διατάξεις των άρθρων 77 και 79 του Ν. 4172/2013, όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν.
- 3) Τις σχετικές διατάξεις του Β.Δ. 17/5-15/6/1959 «Περί οικονομικής διοικήσεως και λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων».
- 4) Την αριθ. πρωτ. οικ. 30842/31-7-2013 ΚΥΑ Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2014 - τροποποίηση της υπ' αριθ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ 253 Β΄) απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των Δήμων και Κοινοτήτων».
- 5) Την Κατάσταση Δανείων Δήμου με τις αντίστοιχες τοκοχρεωλυτικές δόσεις.
- 6) Τις Καταστάσεις Δαπανών Μισθοδοσίας πάσης φύσεως προσωπικού (τακτικού, έκτακτου, μερικής απασχόλησης κλπ).
- 7) Τις ανεξόφλητες οφειλές παρελθόντων οικονομικών ετών.

Ο προϋπολογισμός του Δήμου ο.ε. 2014, παρουσιάζει:

ΕΣΟΔΑ:

Τα συνολικά έσοδα του έτους 2014 προβλέπεται ότι θα ανέλθουν στο ποσό των (51.704.663,98) €, τα οποία διακρίνονται στις ακόλουθες ομάδες:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΠΡΟΥΠ/ΝΤΑ ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΕΝΤΑ ΕΩΣ 31/07/2013	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΩΣ 31/07/2013	ΠΡΟΥΠ/ΝΤΑ 2014
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	16.072.662,84	6.532.199,57	15.450.054,00
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	11.932.326,25	1.798.905,65	11.512.417,06
2	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε	4.397.700,00	7.199.146,63	3.247.832,92
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΟΕ	3.573.401,79	2.755.026,15	4.943.360,00
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜ.	4.303.500,00	2.159.162,73	4.876.000,00
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	11.026.156,81	11.026.156,81	11.675.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	51.305.747,69	31.470.597,54	51.704.663,98

ΕΞΟΔΑ:

Τα συνολικά έξοδα του έτους **2014** προβλέπεται ότι θα ανέλθουν στο ποσό των **(51.704.663,98) €** , τα οποία διακρίνονται:

- **Ανά Υπηρεσία:**

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΑ	ΠΡΟΥΠ/ΝΤΑ 2014
00	ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	4.988.810,43
10	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	2.549.550,97
15	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	3.743.356,10
20	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	5.949.497,11
25	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	15.183.460,93
30	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	3.887.984,14
35	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΣΙΝΟΥ	950.332,76
40	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ	17.334,65
45	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ	361.559,52
50	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ	50.375,85
70	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	1.092.450,91
80	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	12.491.295,18
90	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	438.655,43
ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ		51.704.663,98

- Και ανά κωδικό εξόδου:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΡΟΥΠ/ΝΤΑ 2014
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	21.516.577,08
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	6.828.277,84
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	762.023,28
62	Παροχές τρίτων	6.007.833,71
63	Φόροι - Τέλη	102.327,88
64	Λοιπά γενικά έξοδα	241.767,25
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης	659.488,10
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	2.384.290,18
67	Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους (Παραχωρήσεις - Παροχές - Επιχορηγήσεις - Επιδότησεις - Δωρεές)	4.494.568,84
68	Λοιπά έξοδα	36.000,00
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	17.258.136,29
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	1.579.159,68
73	Έργα	14.025.050,04
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	1.653.926,57
8	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	12.491.295,18
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	3.060.209,63
82	Λοιπές αποδόσεις	5.407.203,88
85	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε εντός του οικ.έτους	4.023.881,67
9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	438.655,43
91	Ποσό διαθέσιμο για αναπλήρωση των ανεπαρκών πιστώσεων για τη δημιουργία νέων μη προβλεπόμενων στον προϋπολογισμό	438.655,43
	ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ	51.704.663,98

Αναλυτική αιτιολογία για κάθε έσοδο και έξοδο που εγγράφηκε στον προϋπολογισμό του Δήμου ο.ε. 2014 υπάρχει στα συνημμένα έντυπα Εισηγητικής Έκθεσης Εσόδων και Εξόδων, που αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας.

Άγιος Στέφανος/...../2013

ΣΥΝΤΑΧΘΗΚΕ

.....

ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ:

1)

2)

ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

3)

4)

5)

6)

7)

8)