



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΗΛΕΙΑΣ  
ΔΗΜΟΣ ΗΛΙΔΑΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ &  
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Αμαλιάδα 11/08/2015  
Αριθ. Πρωτ. 22080/2392

## Π Ρ Ο Σ

*Την Δημοτική Επιτροπή Διαβούλευσης Δήμου Ήλιδας*

**ΘΕΜΑ :** Υποβολή προτάσεων για την Κατάρτιση του προσχεδίου του προϋπολογισμού Δήμου Ήλιδας οικ. Έτους 2016.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 76 του ν. 3852/2010 "Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης –Πρόγραμμα Καλλικράτης" η Δημοτική Επιτροπή Διαβούλευσης συνεδριάζει δημόσια , μετά από πρόσκληση του προέδρου της, υποχρεωτικά μία φορά το χρόνο , πριν από τη σύνταξη των προσχεδίων του προϋπολογισμού και διατυπώνει τη γνώμη της μετά από σχετική συζήτηση.

Η εκτελεστική επιτροπή (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63δ & άρθ. 266 παρ. 4 ν. 3852/10 & παρ. 4 άρθ. 77 ν. 4172/2013) συγκεντρώνει και αξιολογεί τις προτάσεις των υπηρεσιών του δήμου καθώς και της Επιτροπής Διαβούλευσης στο πλαίσιο της προετοιμασίας για την κατάρτιση του προϋπολογισμού και εισηγείται το προσχέδιο του προϋπολογισμού προς την οικονομική επιτροπή.

Για την κατάρτιση του προϋπολογισμού οικ. Έτους 2016 παρέχονται οδηγίες με την ΚΥΑ 26945/31-07-2015 (ΦΕΚ 1621/31.07.2015 τεύχος Β').

### **Γενικές οδηγίες κατάρτισης του προϋπολογισμού οικ. Έτους 2016**

1.Η δημοσιονομική θέση των ΟΤΑ ως φορέων Γενικής Κυβέρνησης πρέπει να είναι ισοσκελισμένη ή πλεονασματική, κατά τα άρθρα 14 παρ. 1 περ. β και 35 παρ. 1ν.4270/2014.

Για τους δήμους, επίσης ως φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, ισχύουν κατά τη σύνταξη του προϋπολογισμού τους, οι γενικές αρχές για τη διαχείριση των οικονομικών της Γενικής Κυβέρνησης του άρθρου 33 και της δημοσιονομικής θέσης του άρθρου 35, οι κανόνες του δημοσιονομικού σχεδιασμού του άρθρου 34, του χρέους του άρθρου 36 και της πορείας προσαρμογής του άρθρου 37 και οι γενικές αρχές κατάρτισης Π/Υ του άρθρου 49, του ν.4270/2014.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 66 παρ. 5 του ν.4270/2014 και άρθρο 10 του π.δ. 113/2010).

2.Στον Π/Υ 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 μη επίτευξη του οικονομικού αποτελέσματος, καθιστώντας τον Π/Υ ελλειμματικό.

3. Στον Π/Υ 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 Π/Υ, 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 Π/Υ, με αντίστοιχη μείωση του εσόδου και της δαπάνης που προκύπτει από το ποσοστό έκπτωσης που επιτεύχθηκε.
5. Κατά την κατάρτιση του Π/Υ 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 συνολοποιηθέν 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), λαμβανομένων υπόψη των δημοσιονομικών αποτελεσμάτων που επιφέρει τυχόν αυξομείωση του προσωπικού. 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 Π/Υ 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 υποπαραγράφου 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 ρεαλιστικών Π/Υ, με εγγραφή σε αυτούς μόνο δαπανών που μπορούν να χρηματοδοτηθούν από τα έσοδα που αναμένεται να εισπραχθούν, 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 επιχορήγησής τους. Για την κατάρτιση του Π/Υ των ανωτέρω νομικών προσώπων, ως τακτική επιχορήγηση από τον οικείο δήμο εγγράφεται

κατ' ελάχιστο το ποσό που προκύπτει από τη συστατική πράξη αυτών και σε περίπτωση που αυτή δεν αναφέρει ποσό ή δεν είναι επικαιροποιημένη ως προς το ύψος του ποσού που είναι απαραίτητο για τη λειτουργία του νομικού προσώπου, τότε εγγράφεται το ποσό που είναι εγγεγραμμένο στον Π/Υ του δήμου το προηγούμενο οικονομικό έτος (δηλ. το 2015). Σε περίπτωση που με τον Π/Υ του δήμου που αφορά το έτος 2016 ψηφισθεί τελικώς εγγραφή διαφορετικού ποσού, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται άμεσα να προβεί σε ανάλογη αναμόρφωση του Π/Υ του.

**10.** Κατά την κατάρτιση του Π/Υ το σύνολο των εσόδων που αναφέρονται στις περιπτώσεις Β1 και Β2 του άρθρου 3 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.

**11.** Η τήρηση των αναφερόμενων στο άρθρο 3 της παρούσας ελέγχεται από το Υπουργείο Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης 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.

**12.** Σε περιπτώσεις όπου υφίστανται λογιστικές εκκρεμότητες που χρονίζουν στους ΟΤΑ ή έχουν διαπιστωθεί ταμειακά ελλείμματα, χωρίς να έχει ολοκληρωθεί ο σχετικός διαχειριστικός έλεγχος, θα πρέπει: α) Το ταμειακό έλλειμμα να εμφανίζεται στο ταμειακό υπόλοιπο του προϋπολογισμού, έως ότου εκδοθεί το τελικό πόρισμα του διαχειριστικού ελέγχου και β) να γίνει εγγραφή ισόποση με το εκτιμώμενο ύψος του ελλείμματος στο σκέλος των εξόδων, στον ΚΑ 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα ΠΟΕ εντός του οικονομικού έτους». Όταν ολοκληρωθεί ο έλεγχος και βεβαιωθεί το έλλειμμα: γ) θα μειωθεί το ταμειακό υπόλοιπο του δήμου κατά το βεβαιωθέν ποσό και δ) θα γίνει ισόποση εγγραφή στον ΚΑ 1516 «Εσοδα από διάφορες καταλογιστικές αποφάσεις».

Βάσει των μέχρι σήμερα διαθεσίμων στοιχείων το προσχέδιο του προϋπολογισμού οικ. Έτους 2016 έχει ως κατωτέρω:

**-Ως προς το σκέλος των εσόδων:**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 της ανωτέρω ΚΥΑ θα πρέπει να ληφθούν υπόψη απολογιστικά στοιχεία οικ. Έτους 2014 & 2015. Λαμβάνοντας υπόψη απολογιστικά στοιχεία Δεκεμβρίου, Ιουνίου οικ. Έτους 2014 και Ιουνίου οικ. Έτους 2015 τα έσοδα διαμορφώνονται ως εξής:

Στην **ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ (Ι)** που περιλαμβάνει τις παρακάτω κατηγορίες εσόδων το **ανώτατο ποσό** εγγραφής είναι **2.877.052,36 €**.

**ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ (Ι)**

<b>Κ.Α</b>	<b>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</b>	<b>ΠΟΣΟ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚ. ΈΤΟΥΣ 2016</b>
<b>01</b>	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	17.876,29 €
<b>02</b>	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	17.457,12 €
<b>03</b>	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	1.539.332,56 €
<b>04</b>	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	153.995,48 €
<b>05</b>	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	12.331,48 €
<b>07</b>	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	79.939,12€
<b>11</b>	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ & ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	—
<b>14</b>	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	3.300,34 €
<b>15</b>	ΠΡΟΑΣΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	142.884,91 €
<b>16</b>	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	840,00 €

<b>21</b>	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ Α' ΦΟΡΑ - ΤΑΚΤΙΚΑ	889.425,87 €
<b>22</b>	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ Α' ΦΟΡΑ - ΕΚΤΑΚΤΑ	18.994,93

Το ύψος των εισπράξεων της **ομάδας εσόδων (II)** που αφορά εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη είναι **677.882,00 €**.

**ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ άρθρου 3 της ανωτέρω ΚΥΑ:**

Κ.Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚ. ΈΤΟΥΣ 2016
0611	ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν. 1828/89)	4.118.106,00 €
0614	ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων (άρθρο 55 ν. 1946/91)	338.765,56 €
0612	ΚΑΠ για την καταβολή μισθωμάτων ακινήτων προς στέγαση δημοσίων σχολικών μονάδων και λοιπών υπηρεσιών	25.432,56 €
1311	ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων (ΣΑΤΑ)	447.780,00 €
1312	Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων	65.700,00 €
1214 & 1313	Λειτουργικές & επενδυτικές δαπάνες που αφορούν πυροπροστασία	51.600,00 €
0619	ΚΑΠ για εξόφληση οφειλών Ελληνικού Δημοσίου προς ΟΤΑ ν. 3756/2009 άρθρο 27	753.560,52 €

**Ως προς το σκέλος των εξόδων:**

Σύμφωνα με την παρ. 3 άρθρου 1 της ανωτέρω ΚΥΑ θα πρέπει να εγγραφούν κατά προτεραιότητα οι υποχρεωτικές δαπάνες της παρ. 1 του άρθρου 158 του ν. 3463/2006 όπως αυτή συμπληρώθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 2 του ν. 4038/2012 και ισχύει. Τέτοιου είδους δαπάνες είναι οι αποδοχές κάθε είδους προσωπικού, η γραφική ύλη, τα καύσιμα & λιπαντικά, τέλη ταχυδρομικών και τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών, μισθώματα ακινήτων, τοκοχρεωλύσια δανείων, επιχορηγήσεις νομικών προσώπων, οι δαπάνες που απορρέουν από συμβάσεις ανάθεσης εκτέλεσης έργων, εργασιών, προμηθειών, υπηρεσιών και μελετών, δαπάνες εκτέλεσης τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων κ.λ.π.

Οι προτάσεις που θα διατυπωθούν απ' την Δημοτική Επιτροπή Διαβούλευσης θα αξιολογηθούν από την εκτελεστική επιτροπή και θα συμπεριληφθούν στο προσχέδιο του προϋπολογισμού οικ. Έτους 2016.

**Η Προϊσταμένη Λογιστηρίου**

**Ο Διευθυντής Οικονομικών**

**Ευαγγελία Καρκούλια**