

Κατάρτιση Προϋπολογισμού Ο.Τ.Α. & των Νομικών Προσώπων Ο.Τ.Α. για το οικονομικό έτος 2016



Εισηγητές:

- Θεοδώρου Ιωάννης, Γενικός Διευθυντής Δήμου Καλαμαριάς.*
- Τσιάμης Γιώργος, Διευθυντής Οικονομικών Υπηρεσιών Δήμου Καλαμαριάς.*

Χρονοδιάγραμμα Κατάρτισης του Προϋπολογισμού (Άρθρο 77 του Ν. 4172/13)

[Έως 30/6: Απόφαση Δ.Σ. περί ανώτατου ορίου του Π/Υ Εξόδων των Δημοτικών και Τοπικών Κοινοτήτων]



[Έως 20/7: Κατάρτιση σχεδίου Π/Υ Εξόδων των Κοινοτήτων και αποστολή του στην Οικονομική Επιτροπή]

Παράλληλα:

[Έως 20/7: Η Εκτελεστική Επιτροπή:

- α) Συγκεντρώνει και αξιολογεί τις προτάσεις των Υπηρεσιών του Δήμου,
- β) Συγκεντρώνει και αξιολογεί τις προτάσεις της Επιτροπής Διαβούλευσης
- γ) Συντάσσει Προσχέδιο Π/Υ
- δ) Διαβιβάζει το Προσχέδιο στην Οικονομική Επιτροπή]

Σε περίπτωση μη υλοποίησης των ανωτέρω (περί σύνταξης των Προσχεδίων Π/Υ) η Οικονομική Επιτροπή τα καταρτίζει η ίδια

Χρονοδιάγραμμα Κατάρτισης του Προϋπολογισμού



[Έως 5/09: η Οικονομική Επιτροπή:]

- 1) Εξετάζει το Προσχέδιο της Ε.Ε.
- 2) Εξετάζει τα Προσχέδια των Κοινοτήτων

ως προς:

- ✓ Το **ανώτατο όριο δαπανών** που έχει καθορίσει το Δ.Σ. για κάθε Κοινότητα.
- ✓ Το εάν οι προβλεπόμενες δαπάνες του προσχεδίου των Κοινοτήτων είναι **συμβατές με τις αρμοδιότητες** που τις έχει διαβιβάσει το Δ.Σ..
- ✓ Τη **νομιμότητα** των προβλεπόμενων δαπανών.
- ✓ Την **εγγραφή των υποχρεωτικών δαπανών** και των **εσόδων** που προβλέπονται από το νόμο.
- ✓ Αν οι προτάσεις **είναι συμβατές με τα κριτήρια της Κ.Υ.Α.** περί κατάρτισης των Π/Υ των Δήμων, η οποία προβλέπεται να εκδίδεται τον Ιούλιο εκάστου έτους.

Χρονοδιάγραμμα Κατάρτισης του Προϋπολογισμού II



[Έως 5/09: η Οικονομική **συντάσσει το Σχέδιο** του Π/Υ.]



[Έως 5/09: η Οικονομική Επιτροπή **ενσωματώνει στη Βάση Δεδομένων** του ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α. τα στοιχεία του Σχεδίου του Π/Υ]



[Από 5/09 έως 31/10: Το **Παρατηρητήριο** εξετάζει το Σχέδιο του Π/Υ και το ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α. διαβιβάζει τις παρατηρήσεις τους στην Ο.Ε.]



[Έως 15/11: Το Δ.Σ. **εγκρίνει τον Π/Υ, σε ειδική συνεδρίαση και μαζί με το Ο.Π.Δ.,** βάσει των: α) Σχεδίου Π/Υ, β) Τη Γνώμη του Παρατηρητηρίου και γ) την Αιτιολογική Έκθεση όπου αναφέρονται οι τυχόν προσαρμογές.]

Χρονοδιάγραμμα Κατάρτισης του Προϋπολογισμού III



[Από 15/11 Έως 31/12: Η Απόφαση του Δ.Σ. διαβιβάζεται (εντύπως και ηλεκτρονικά) **στην Αρχή Έγκρισης** μαζί με:

- α) την αιτιολογική έκθεση και,
- β) τις αποφάσεις περί **τελών, φόρων, δικαιωμάτων και εισφορών.**]



[Από 15/11 Έως 31/12: Επικύρωση του Π/Υ και στη συνέχεια **ενσωμάτωση** του, με ευθύνη του Δήμου, στην **ηλεκτρονική βάση του ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α..**]

Παρατηρήσεις:

1. Εάν δεν τηρηθούν οι προθεσμίες που προηγούνται της απόφασης του Δ.Σ. ή καταρτιστεί το σχέδιο του Π/Υ κατά παρέκκλιση των διατάξεων, **τότε το Δ.Σ. προχωρά αυτό στη κατάρτιση του Π/Υ.**
2. **Εκτελεστική Επιτροπή** και **Επιτροπή Διαβούλευσης** γνωμοδοτούν ή υποβάλλουν προτάσεις **μόνο κατά το στάδιο κατάρτισης του Π/Υ** και όχι για τις αναμορφώσεις που ακολουθούν.

Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (Ο.Π.Δ.)

- Το Ο.Π.Δ. είναι η **σύνοψη του ετήσιου προϋπολογισμού** του **Δήμου** και των **Νομικών του Προσώπων** (Ιδιωτικού και Δημοσίου Δικαίου) εφόσον τα τελευταία ανήκουν στους **Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης** σύμφωνα με σχετικό αρχείο που τηρεί η ΕΛ.ΣΤΑΤ.
- Το Ο.Π.Δ. συνίσταται από **πίνακες στοχοθεσίας** του Δήμου και των Νομικών του Προσώπων.
- Η έγκριση του Ο.Π.Δ. **ακολουθεί την έγκριση του Π/Υ.**
- Το Ο.Π.Δ. **καταρτίζεται από την Οικονομική Επιτροπή**
- Το Ο.Π.Δ. **ψηφίζεται από το Δ.Σ. μαζί με τον** Προϋπολογισμό του Δήμου.
- Είναι δυνατή η έγκριση του Π/Υ και η μη έγκριση του Ο.Π.Δ.
- Στην τελευταία περίπτωση αυτό υποβάλλεται για έγκριση από την Αρμόδια Αρχή μέχρι **την 10^η/1^{ου}** του επόμενου έτους.

Γενικές Οδηγίες Κατάρτισης

- Οι Ο.Τ.Α. Α΄ Βαθμού είναι μέρος του υποτομέα των Ο.Τ.Α. -ως υποσύνολο των Φ.Γ.Κ.- (ν. 4270/14, περ. β, της παρ. 1 του άρθρου 14) σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Σύστημα Ολοκληρωμένων Λογαριασμών (ΕΣΟΛ).
- Ως υποτομέας της Γενικής Κυβέρνησης πρέπει να έχει **ισοσκελισμένη** ή **πλεονασματική** δημοσιονομική θέση (Άρθρο 34 παρ1.) και να ακολουθεί της γενικές αρχές της διαχείρισης των οικονομικών του Δημοσίου (άρθρο 33):

A. Αρχή της **χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης** που εξειδικεύεται :

αα. στην αρχή της **οικονομικότητας**, (χρήση μόνο των αναγκαίων πόρων σε χρόνο έγκαιρο και στην ενδεδειγμένη ποσότητα)

ββ. στην αρχή της **αποδοτικότητας**,

γγ. στην αρχή της **αποτελεσματικότητας**,

B. Αρχή της **υπευθυνότητας και της λογοδοσίας**,

Γ. Αρχή της **διαφάνειας**,

Δ. Αρχή της **ειλικρίνειας και της ακρίβειας**. (κάθε πρόβλεψη πρέπει να στηρίζεται σε πραγματικά στοιχεία και σε εύλογες εκτιμήσεις)

Γενικές Οδηγίες Κατάρτισης III

☞ Οι αρχές που διέπουν τους προϋπολογισμούς των Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης και κατά συνέπεια των Ο.Τ.Α. είναι:

- A.** Αρχή της **ετήσιας διάρκειας** (11-31/12, επιτρέποντας τις πολυετείς συμβάσεις).
- B.** Αρχή της **ενότητας και της καθολικότητας** (έσοδα και έξοδα εγγράφονται σε ενιαίο Π/Υ. Επίσης κανένα έσοδο ή έξοδο δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί χωρίς εγγραφή στον Π/Υ) και επιτυγχάνεται με την τήρηση των κανόνων:
- 1.** Του **μη ειδικού προσδιορισμού**, εκτός αν ορίζεται από νόμο, που κατά κόρον συμβαίνει στους Ο.Τ.Α..
 - 2.** Του **μη συμψηφισμού δαπανών με έσοδα**. Εκτός αν ειδικός νόμος ορίζει άλλα.
- Γ.** Αρχή της **ειδίκευσης του Π/Υ και της Ειδικότητας των Πιστώσεων**. Τα έσοδα και τα έξοδα κατανέμονται αναλυτικά σε κωδικούς βάσει υπουργικής απόφασης ενώ απαγορεύεται η χρήση εγγεγραμμένης πίστωσης για την πραγματοποίηση δαπάνης άλλης από αυτήν που προορίζεται

Γενικές Οδηγίες – Κατάρτισης III

- Σε περίπτωση που αναληφθεί υποχρέωση καθ' υπέρβαση των εγγεγραμμένων πιστώσεων , τα καθ' υπέρβαση ποσά καταλογίζονται σ' αυτούς που ενέκριναν ή συνέπραξαν στη δαπάνη.
- Στον Προϋπολογισμό εγγράφονται:
 1. Όλες οι δαπάνες που αναμένεται να πληρωθούν.
 2. Όλα τα έσοδα που αναμένεται να εισπραχθούν.
 3. Οι προβλέψεις μη είσπραξης βεβαιωθέντων Π.Ο.Ε. (εισπρακτέων υπολοίπων). → Κ.Α. Εξόδων: 85
 4. Αποθεματικό ($\leq 5\%$ των τακτικών εσόδων, άρθρο 161, παρ. 3 του Ν. 3463/06)
 5. Απαγορεύεται η υπερεκτίμηση εσόδων γιατί ελλοχεύει ο κίνδυνος του ελλείμματος.

Γενικές Οδηγίες Κατάρτισης IV

- Εγγράφονται, κατά προτεραιότητα **οι υποχρεωτικές δαπάνες** της παρ. 1 του άρθρου 158:
 1. Τα **έξοδα παράστασης** και τα **έξοδα κίνησης** των προέδρων των τοπικών συμβουλίων.
 2. Οι κάθε είδους **αποδοχές** του προσωπικού.
 3. Οι **παροχές σε είδος** για την προστασία των εργαζομένων.
 4. Η **γραφική ύλη**, τα **έντυπα** και τα βιβλία των υπηρεσιών, **κάθε είδους Καύσιμο και ελαιολιπαντικό**, τα **ανταλλακτικά και η συντήρηση των μηχανημάτων και των οχημάτων**, η κατανάλωση **ηλεκτρικής ενέργειας**, **φυσικού αερίου και ύδρευσης**, καθώς και τα **τέλη ταχυδρομικών και τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών**. **(ΠΝΠ. ΦΕΚ 102/A/26-8-2015)**
 5. Τα **μισθώματα** των ακινήτων που χρησιμοποιούνται.
 6. Τα έξοδα **βεβαίωσης και είσπραξης**.
 7. Τα **τοκοχρεολύσια** των δανείων.
 8. Τα έξοδα **ασφάλισης των οχημάτων** και των **τελών κυκλοφορίας και διοδίων** **(ΠΝΠ. ΦΕΚ 102/A/26-8-2015)**

Γενικές Οδηγίες Κατάρτισης V

9. Οι ετήσιες εισφορές **υπέρ των συνδέσμων** Δήμων και Κοινοτήτων.
10. Οι δαπάνες υλοποίησης των **συμβάσεων διαδημοτικής συνεργασίας** και των **προγραμματικών συμβάσεων**.
11. Οι **επιχορηγήσεις** των ιδρυμάτων και νομικών **προσώπων που ιδρύει κάθε Δήμος** ή Κοινότητα, ως προς το ποσό που αναγράφεται στην οικεία συστατική πράξη.
12. Οι δαπάνες για την **εκτέλεση των τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων** και για **την εξόφληση των εκκαθαρισμένων**, σύμφωνα με το διατακτικό τους, οφειλών.
13. Οι **εισφορές** που επιβάλλονται με ειδικούς νόμους.
14. Τα ποσά για την **καταβολή των προνοιακών επιδομάτων** και η προμήθεια **υλικών και τροφίμων** για την άσκηση της αρμοδιότητας κοινωνικής προστασίας και αλληλεγγύης.
15. Οι δαπάνες που προκύπτουν από την εκτέλεση των **διετών προγραμμάτων δράσης** των κοινωφελών επιχειρήσεων.
16. Οι δαπάνες που απορρέουν από **συμβάσεις ανάθεσης εκτέλεσης έργων, εργασιών, προμηθειών, υπηρεσιών και μελετών.**»
17. Τα υλικά και το **κόστος επισκευής βλαβών** στο οδικό δίκτυο και στο δίκτυο ύδρευσης, αποχέτευσης, άρδευσης και ηλεκτροφωτισμού, **η επισκευή του εξοπλισμού των σχολείων, των παιδικών σταθμών** και των **παιδικών χαρών** και η εν γένει συντήρηση αυτών, καθώς και οι **δαπάνες για την προστασία του περιβάλλοντος και την πολιτική προστασία (ΠΝΠ ΦΕΚ 102/Α/26-8-2015).**

Γενικές Οδηγίες Κατάρτισης VI

- Στις δαπάνες εγγράφονται τα ποσά που εκτιμάται ότι **θα πληρωθούν** (Όχι το ποσό της έγκρισης σε περίπτωση συγχρηματοδοτούμενου) για:
 1. Έργα
 2. Υπηρεσίες
 3. Προμήθειες
 4. Μελέτες
 5. Αντίστοιχη πρέπει να είναι και η πρόβλεψη για τα έσοδα που αναμένουμε (αυτά που πρόκειται να αποδοθούν και **όχι το ποσό της εγκριτικής**)
 6. Είναι η **υποχρεωτική η αναμόρφωση των κωδικών** τόσο του εξόδου όσο και του εσόδου **μετά την κατακύρωση του διαγωνισμού**. Θα αφαιρείται η έκπτωση.
 7. Εκτός από τους ΚΑΠ **κάθε άλλη μεταβιβαστική πληρωμή θα πρέπει να είναι τεκμηριωμένη** και μαζί με τον Π/Υ του 2016 που θα υποβληθεί προς έγκριση **θα πρέπει να συνοποβάλλεται και η αντίστοιχη εγκριτική απόφαση**, με τον **ΑΔΑ** – π.χ. συγχρηματοδοτούμενα έργα ή έργα ενταγμένα στο Π.Δ.Ε.

Γενικές Οδηγίες Κατάρτισης VII

• Από τα κωδικούς εσόδων όπως:

1. Κ.Α.Π.
2. Είσπραξης φόρων
3. Είσπραξης τελών

☞ **Δεν αφαιρείται το ποσό** από **κατασχέσεις**, κρατήσεις, συμψηφισμούς οφειλών ή απευθείας παρακρατήσεις. Εγγράφεται το συνολικό ποσό της προσδοκώμενης είσπραξης. Όποιες παρακρατήσεις, κατασχέσεις ή συμψηφισμοί αντιμετωπίζονται ως έξοδα και βαρύνουν τον ανάλογο Κ.Α. Εξόδων **με την έκδοση εντάλματος λογιστικής τακτοποίησης**.

☞ Για τις προβλέψεις δαπανών που αφορούν στις **αποδοχές** λαμβάνεται υπόψη:

1. Η αυξομείωση του προσωπικού,
2. Οι τυχόν αυξήσεις μισθών,
3. Οι υπερωρίες,
4. Τυχόν αμοιβές από συμμετοχή σε συλλογικά όργανα.

☞ Οι προβλέψεις για τους κωδικούς αυτούς **συνοδεύονται από λεπτομερείς καταστάσεις** και αναφέρονται μόνο σε δαπάνες που προβλέπει η νομοθεσία.

☞ Προβλέψεις για **συμβάσεις ορισμένου χρόνου ή μισθώσεις έργου γίνονται μόνο εφόσον υπάρχει εξασφαλισμένη** πίστωση και αυτή **δεν μπορεί να είναι ειδικευμένη**, να προβλέπεται δηλαδή για άλλο σκοπό.

Γενικές Οδηγίες Κατάρτισης VIII – Περιοριστική Πολιτική

- Προβλέπονται στο **χαμηλότερο δυνατό επίπεδο δαπάνες** για:
 1. Υπερωριακή Απασχόληση.
 2. Μετακινήσεις.
 3. Τηλεφωνίας.
 4. Προμήθειες.
 5. Κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος
 6. (άρθρο 202, Κ.Δ.Κ.): Επιχορηγήσεις σε Ν.Π.Δ.Δ., εκκλησιαστικά πρόσωπα, πολιτιστικούς και αθλητικούς συλλόγους με έδρα εντός του Δήμου
 7. Επιχορηγήσεις σε συλλόγους πανελληνίας δράσης με παραρτήματα σε Δήμους.
 8. Επιχορηγήσεις σε Α/θμιες Συνδικαλιστικές οργανώσεις του Δήμου.
 9. Επιχορηγήσεις στα Δημοτικά Ν.Π.Δ.Δ. και τις Σχολικές Επιτροπές πέραν της τακτικής επιχορήγησης.
 10. Χρηματικά βοηθήματα σε οικονομικά αδύνατους ή παροχές σε είδος προς αυτούς.

Γενικές Οδηγίες Κατάρτισης VIII – Ειδικότερα Θέματα

- ☞ Τα Ν.Π.Δ.Δ., οι Σύνδεσμοι ή τα Ιδρύματα δεν αναμένουν την ψήφιση του Προϋπολογισμού του Δήμου.
- Στον Κ.Α. 0718 εγγράφουν το ποσό της συστατικής πράξης ή το ποσό που έχει εγγράψει ο Δήμος στο προηγούμενο οικ. έτος. Τυχόν απόκλιση από τον Π/Υ του Δήμου θα αντιμετωπιστεί μέσα στο 2016 με αναμόρφωση.
 - Σε περίπτωση που σε προηγούμενα οικ. έτη το ποσό της τακτικής επιχορήγησης έχει εγγραφεί σε άλλο Κ.Α. Εσόδων τότε υπολογίζεται φέτος στον ορθό Κ.Α. χωρίς τον περιορισμό της μεθόδου υπολογισμού πρόβλεψης των εσόδων της ομάδας I (ισχύει μόνο για τον Π/Υ οικ. έτους 2016).
- ☞ Αντιμετώπιση μακροχρόνιων λογιστικών εκκρεμοτήτων ή ταμειακών ελλειμμάτων για τα οποία δεν έχει περατωθεί ο διαχειριστικός έλεγχος:
1. Εμφάνιση του ελλείμματος στο ταμειακό υπόλοιπο του Δήμου.
 2. Ισόποση Εγγραφή στον ΚΑ 85 – Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων – Βεβαιωθέντα Π.Ο.Ε..
 3. Μείωση του ταμειακού υπολοίπου με την ολοκλήρωση του ελέγχου
 4. Πρόβλεψη πίστωσης στον ΚΑ 1516

Ειδικές Οδηγίες Κατάρτισης, ΚΑΕ 0611

☞ Υπολογισμός πίστωσης στον **Κ.Α.Εσόδων 0611: (ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν 1828/89))**

$$1) \quad K_{0611} = (T1 \times 12) + (M \times 2)$$

Όπου **K0611** = ΚΑΠ γενικών δαπανών (ΚΑΕ 0611)

Όπου **T1** = Πρώτη τακτική μηνιαία κατανομή του 2015 (1/2015)

Όπου **M** = Κόστος Μισθοδοσίας 6μήνου υπαλλήλων πρώην Ν.Α..

2) **Παράδειγμα:**

Έστω **T1** = 731.609 € και **M** = 100.000,00 €, τότε:

$$\begin{aligned} K_{0611} &= (T1 \times 12) + (M \times 2) = (731.609 \text{ €} \times 12) + (100.000 \text{ €} \times 2) = \\ &= 8.779.608 \text{ €} + 200.000 \text{ €} = \mathbf{8.979.608.} \end{aligned}$$

3) **Παράδειγμα χωρίς Υπαλλήλους Ν.Α.:**

$$K_{0611} = T1 \times 12 = 731.609 \text{ €} \times 12 = \mathbf{8.779.608\text{€}.}$$

Ειδικές Οδηγίες Κατάρτισης, ΚΑΕ 0614 -0615

☞ Υπολογισμός πίστωσης στον Κ.Α.Εσόδων 0614 (Λειτουργικά Σχολείων ή και 0615 (Αποζημίωση σχολικών τροχονόμων):

✓ Γενικός Υπολογισμός: $K_{0614-5} = T_{1η} \times 4$

Όπου $T_{1η}$ = Η πρώτη τακτική κατανομή.

✓ Παράδειγμα:

Έστω $T_{1η} = 150.000$ €. Τότε

$$K_{0614-5} = T_{1η} \times 4 = 600.000 \text{ €} .$$

Στον προϋπολογισμό εγγράφεται πίστωση:

1. **06.00.0614** (ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/91) = **600.000 €**.

Ή

2. (Αν το σύνολο της αποζημίωσης Σ.Τρχ. είναι 30.000 € τότε εγγράφεται:)

Κ.Α. 0614 = 570.000 €,

Κ.Α. 0615 = 30.000 €.

Ειδικές Οδηγίες Κατάρτισης ΚΑΕ 0621

☞ Υπολογισμός πίστωσης στον Κ.Α.Εσόδων 0621 (Κάλυψη Δαπάνης Προνοιακών Επιδομάτων):

✓ Γενικός Υπολογισμός: $K_{0621} = \text{Πρ}_{1εξ} \times 2$

Όπου $\text{Πρ}_{1εξ}$ = Απόδοση ποσού 1ου εξαμήνου 2015 για προνοιακά.

✓ Παράδειγμα:

Έστω $\text{Πρ}_{1εξ} = 1.000.000\text{€}$. Τότε

$$K_{0621} = \text{Πρ}_{1εξ} \times 2 = 2.000.000 \text{ € .}$$

Στον προϋπολογισμό εγγράφεται πίστωση: 2.000.000 €

[Ισοσκελίζεται, με ανάπτυξη στην κατηγορία 6741]

Ειδικές Οδηγίες Κατάρτισης ΚΑΕ 0612

- ☞ Υπολογισμός πίστωσης στον **0612 (ΚΑΠ για την καταβολή μισθωμάτων ακινήτων προς στέγαση δημοσίων σχολικών μονάδων και λοιπών υπηρεσιών)**:
- ✓ Γενικός Υπολογισμός: $K_{0612} = M_{1-4/2015} \times 3$
Όπου $M_{1-4/2015}$ = Απόδοση ποσού Περιόδου 1-4/2015.
- ✓ Παράδειγμα:
Έστω $M_{1-4/2015} = 100.000\text{€}$. Τότε:
 $K_{0621} = M_{1-4/2015} \times 3 = 300.000 \text{ €}$.
Στον προϋπολογισμό εγγράφεται πίστωση: **300.000 €**.
- ☞ (Ο Κ.Α. **0613** αφορά στο **Ν. Δωδεκανήσου** και υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που αποδόθηκε το 2014. Για το Εθνικό Ίδρυμα Νεότητας εγγράφεται το ποσό του 2015 με την ίδια μέθοδο υπολογισμού)

Ειδικές Οδηγίες Κατάρτισης ΚΑΕσ 1311

☞ Υπολογισμός πίστωσης στον Κ.Α.Εσόδων 1311 (ΚΑΠ Επενδυτικών Δαπανών – Πρώην ΣΑΤΑ):

✓ Γενικός Υπολογισμός: $K_{1311} = \Sigma_{1/2015} \times 12$

Όπου $\Sigma_{1/2015}$ = Απόδοση ποσού ΣΑΤΑ τον Ιανουάριο του 2015.

✓ Παράδειγμα:

Έστω $\Sigma_{1/2015} = 50.000\text{€}$. Τότε:

$$K_{1311} = 50.000\text{€} \times 12 = 600.000 \text{ € .}$$

Στον προϋπολογισμό εγγράφεται πίστωση: **600.000 €** .

Ειδικές Οδηγίες Κατάρτισης ΚΑΕσ 1312

- ☞ Υπολογισμός πίστωσης στον Κ.Α.Εσόδων 1312 (Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων -άρθρο 13, Ν 2880/2001-):
- ✓ Γενικός Υπολογισμός: $K_{1312} = A_{2014}$
Όπου A_{2014} = Το ποσό που αποδόθηκε το 2014 για συντήρηση και επισκευή σχολικών κτιρίων.
- ✓ Παράδειγμα:
Έστω $A_{2014} = 400.000\text{€}$. Τότε:
 $K_{1311} = A_{2014} = 400.000 \text{ €}$.
Στον προϋπολογισμό εγγράφεται πίστωση: **400.000 €**.

Ειδικές Οδηγίες Κατάρτισης ΚΑΕσ 1214, ή (και) 1313

- ☞ Υπολογισμός πίστωσης στον Κ.Α.Εσόδων 1214 (Επιχορηγήσεις για **πυροπροστασία** που προορίζονται για **λειτουργικές δαπάνες**) ή (και) Κ.Α.Εσόδων 1313 - Επιχορηγήσεις για πυροπροστασία που προορίζονται για **επενδυτικές δαπάνες** (Κριτήριο η χρήση του ποσού) :
- ✓ Γενικός Υπολογισμός: $K_{1212} = A_{2015}$ ή $K_{1212} + K_{1313} = A_{2015}$
Όπου A_{2015} = Το ποσό που αποδόθηκε μέσα στο 2015.
- ✓ Παράδειγμα σε περίπτωση που ποσό θα ισοσκελιστεί με λειτουργικές δαπάνες :
Έστω $A_{2015} = 15.000 \text{ €}$. Τότε: $K_{1212} = A_{2015} = 15.000 \text{ €}$.
- ✓ Παράδειγμα σε περίπτωση που ποσό θα ισοσκελιστεί με λειτουργικές και επενδυτικές δαπάνες :
Έστω για λειτουργικές θα πάνε 10.000 € και για επενδυτικές 5.000 € Τότε:
 $K_{1212} = A_{2015} - K_{1313} = 15.000 \text{ €} - 5.000 = 10.000 \text{ €}$, $K_{1313} = 5.000 \text{ €}$.
- ✓ Παράδειγμα σε περίπτωση που ποσό θα ισοσκελιστεί με λειτουργικές δαπάνες :
 $K_{1313} = A_{2015} = 15.000 \text{ €}$

Ειδικές Οδηγίες Κατάρτισης ΚΑΕσ 0619

☞ Υπολογισμός πίστωσης στον **Κ.Α.Εσόδων 0619** (ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς, (δεν περιλαμβάνονται πιστώσεις του ΠΔΕ)- σε ανεπτυγμένη μορφή:

✓ Γενικός Υπολογισμός: $K_{0619} = A_{2015}$

Όπου A_{2015} = Το ποσό που αποδόθηκε το 2015 για την **εξόφληση των οφειλών του Ελλ. Δημοσίου προς τους Ο.Τ.Α. του αρθ. 27 του Ν. 3756/09**. Επειδή μέχρι στιγμής το $A_{2015} = 0$ και καθώς ο πόρος είναι θεσμοθετημένος στην ακριβή του τιμή τότε μπορεί:

$$K_{0619} = A_{2014}$$

✓ Παράδειγμα:

Έστω $A_{2014} = 1.400.000$ €. Τότε:

$$K_{0619} = A_{2014} = 1.400.000 \text{ €} .$$

Στον προϋπολογισμό εγγράφεται πίστωση: **1.400.000 €**.

Ιδία Έσοδα – Ομάδα Ι

- Η ομάδα Ι των Εσόδων αποτελείται:

(01)_Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία

(+) (02)_Πρόσοδοι από την κινητή περιουσία

(+) (03)_Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα

(+) (04)_Έσοδα από λοιπά τέλη, δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών

(+) (05)_Φόροι και Εισφορές

(+) (07)_Λοιπά τακτικά έσοδα

(+) (11)_Έσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας

(+) (14)_Δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες

(+) (15)_Προσαυξήσεις, πρόστιμα, παράβολα

(+) (16)_Λοιπά έκτακτα έσοδα

(+) (21)_Τακτικά έσοδα ΠΟΕ

(+) (22)_Έκτακτα έσοδα ΠΟΕ

Ιδία Έσοδα – Ομάδα Ι

☞ Τρόπος υπολογισμού του ανώτατου αθροιστικού ποσού της ομάδας:

Έστω ότι ο τελευταίος μήνας ενσωμάτωσης στοιχείων στη βάση δεδομένων του ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α. είναι ο Ιούλιος του 2015, αν:

1. $\Sigma_{1-7/2014}$ = Άθροισμα των Εισπράξεων Ομάδας Ι περιόδου 1-7 οικ. έτους 2014 και Σ_{2014} = το απολογιστικό αποτέλεσμα του 2014
2. $\Sigma_{1-7/2015}$ = Άθροισμα των Εισπράξεων Ομάδας Ι περιόδου 1-7 οικ. έτους 2015
3. $(\Sigma_{1-7/2015}) - (\Sigma_{1-7/2014}) = \Delta$ και $\mathbf{Ομ1}_{2016}$ = το άθροισμα της ομάδας Ι για το 2016

Τότε:

1. Αν $\Delta \geq 0$, Τότε $\mathbf{Ομ1}_{2016} = \Sigma_{2014} + \Delta$.
2. Αν $\Delta \leq 0$, Τότε $\mathbf{Ομ1}_{2016} = \Sigma_{2014}$.
3. Δεν επιτρέπεται η αναμόρφωση των κωδικών της ομάδας Ι εκτός εάν το Δ υπολογίστηκε αρνητικό αλλά η εκτέλεση του προϋπολογισμού έδωσε τελικά θετική διαφορά την 31^η Δεκεμβρίου 2015, ή στον πρώτο μήνα του 2016 που το Δ ξεπεράσει τα εισπραχθέντα του 2014 ή το προϋπολογισθέν ποσό. Τότε $\mathbf{Ομ1}_{2016} = \Sigma_{\text{μήνα υπέρβασης}/2016} / (\mathbf{Μήνα Υπέρβασης}/12)$

Ιδία Έσοδα – Ομάδα Ι (Παράδειγμα)

	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΕΩΣ 31/7		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ
	2015	2014	2014
(01)_Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	38.714,88 €	26.849,28 €	66.574,25 €
(+) (02)_Πρόσοδοι από την κινητή περιουσία	286.259,17 €	338.824,65 €	388.724,40 €
(+) (03)_Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	3.692.699,07 €	4.646.056,13 €	9.447.621,37 €
(+) (04)_Έσοδα από λοιπά τέλη, δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	1.036.359,71 €	1.130.513,14 €	2.290.525,27 €
(+) (05)_Φόροι και Εισφορές	521.365,10 €	409.869,85 €	864.726,19 €
(+) (07)_Λοιπά τακτικά έσοδα	82.049,30 €	85.596,68 €	348.004,17 €
(+) (11)_Έσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0,00 €	2.668,35 €	4.444,90 €
(+) (14)_Δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(+) (15)_Προσαυξήσεις, πρόστιμα, παράβολα	110.014,50 €	93.811,59 €	165.899,48 €
(+) (16)_Λοιπά έκτακτα έσοδα	53.047,39 €	267.357,76 €	325.813,98 €
(+) (21)_Τακτικά έσοδα ΠΟΕ	2.208.721,74 €	104.737,42 €	135.676,02 €
(+) (22)_Έκτακτα έσοδα ΠΟΕ	98.813,66 €	79.720,86 €	156.489,79 €
ΣΥΝΟΛΟ ΟΜΑΔΑΣ 1	8.128.044,52 €	7.186.005,71 €	14.194.499,82 €

Πρόβλεψη Εισπράξεων Ομάδας Ι. Κατά τα προβλεπόμενα του άρθρου 3 της υποπ Β2. ΤΗΣ ΚΥΑ 26945/15

	(1)= εισπράξεις 2015 έως μήνα 31/7/2015	(2) = Εισπράξεις 2014 έως μήνα 31/7/2014	(3) = (1)-(2)	(4) Σύνολο Εισπράξεων Προηγούμενου έτους (2014)	ΤΕΛΙΚΗ ΠΡΟΒΛΕΨΗ
ΠΡΟΒΛ ΓΙΑ 2016-Εάν(1)>(2)=	8.128.044,52 €	7.186.005,71 €	942.038,81 €	14.194.499,82 €	15.136.538,63 €
ΠΡΟΒΛ ΓΙΑ 2016-Εάν(1)<(2)=			αν ΤΟ (3) < 0 (αρνητικό) προβλέπουμε:		14.194.499,82 €
			αν ΤΟ (3) > 0 (θετικό) προβέλπουμε:		15.136.538,63 €

Ιδία Έσοδα – Ομάδα II

- Η Ομάδα Εσόδων II της 26945/15 αντιστοιχεί στην **Ομάδα 32 Εσόδων (Π.Ο.Ε.)** του Π/Υ. Η πρόβλεψη του αθροίσματος της ομάδας 32 συσχετίζεται με την ομάδα Κ.Α.Εξ. 85 (Προβλέψεις μη Είσπραξης). Και τα δύο μεγέθη εξαρτώνται από την πορεία είσπραξης των Εσόδων του Κ.Α.Εσ. 32 ως ακολούθως:

Αν:

1. $\Sigma_{1-7/2014}$ = Άθρ. Εισπρ. Ομάδας II περιόδου 1-7 οικ. έτους 2014.
2. Σ_{2014} = το απολογιστικό αποτέλεσμα του 2014.
3. $\Sigma_{1-7/2015}$ = Άθρ. των Εισπράξ, Ομάδας II περιόδου 1-7 οικ. έτους 2015.
4. $\Delta = (\Sigma_{1-7/2015}) - (\Sigma_{1-7/2014})$.
5. $\text{Εισπ}_{\text{Ομ2}_{2016}}$ = το άθροισμα είσπραξης της ομάδας II για το 2016.
6. $\% \text{Εισπ}_{\text{Ομ2}_{2016}}$ = Ποσοστό είσπραξιμότητας της ομάδας II για το 2016.
7. $\text{Βεβ}_{\text{Ομ2}_{2016}}$ = τα βεβαιωθέντα του Κ.Α. 32 στο 2016, ίσο με τα βεβαιωθέντα στις 31/12/2015 (πρακτικά με πρόβλεψη στις 31/7/2015 εκτός εάν έχουμε επιπλέον στοιχεία).
8. ΚΑΕσ32_{2016} = Πρόβλεψη για τον Ομάδα ΚΑΕσ. 32.
9. ΚΑΕξ85_{2016} = Πρόβλεψη για τον Ομάδα ΚΑΕξ. 85.

Ιδία Έσοδα – Ομάδα ΙΙ

☞ Τότε προβλέπουμε στους Κ.Α.Εσ. 32 εισπράξεις ως ακολούθως:

1. Αν $\Delta \geq 0$, Τότε $\text{Εισπ}_{\text{Ομ2_2016}} = \Sigma_{2014} + \Delta$.
2. Αν $\Delta \leq 0$, Τότε $\text{Εισπ}_{\text{Ομ2_2016}} = \Sigma_{2014}$.

☞ Υπολογίζουμε το % της Εισπραξιμότητας:

$$\% \text{Εισπ}_{\text{Ομ2_2016}} = (\text{Εισπ}_{\text{Ομ2_2016}} / \text{Βεβ}_{\text{Ομ2_2016}}) \%$$

☞ Υπολογίζουμε τη ΜΗ Εισπραξιμότητα:

- σε %: **Μη Εισπραξιμότητα** = $[1 - (\text{Εισπ}_{\text{Ομ2_2016}} / \text{Βεβ}_{\text{Ομ2_2016}})] \%$
- και σε απόλυτες τιμές: **Μη Εισπραξιμότητα** = $\text{Βεβ}_{\text{Ομ2_2016}} - \text{Εισπ}_{\text{Ομ2_2016}}$

☞ Στον Κ.Α. 32 εγγράφουμε:

$$\text{ΚΑΕσ32}_{2016} = \text{Βεβ}_{\text{Ομ2_2016}}$$

☞ Στον Κ.Α.Εξ. 85 εγγράφουμε:

$$\text{ΚΑΕξ85}_{2016} = [\text{ΚΑΕσ32}_{2016} (= \text{Βεβ}_{\text{Ομ2_2016}})] - [\text{Μη εισπραξιμότητα}]$$

Επιτρέπεται η αναμόρφωση του προϋπολογισμού ως προς τις προβλέψεις μη είσπραξης σύμφωνα με τα κριτήρια της Ομάδας Εσόδων Ι.

Ιδία Έσοδα – Ομάδα II (Παράδειγμα)

ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ 2016 **6.006.469,92 €**

	(1)= εισπράξεις στην Ομάδα 32 2015 έως μήνα αναφοράς (31/7/2015)	(2) = Εισπράξεις στην Ομάδα 32 2014 έως Μήνα αναφοράς (31/7/2014)	(3) = (1) - (2)	(4) Σύνολο Εισπράξεων Προηγούμεν ου έτους (2014)	(5) ΤΕΛΙΚΗ ΠΡΟΒΛΕΨΗ Είσπραξης:	% Ανεισπ τράκων 2015 (Πρόβλ εψη)	% Είσπρ αξης 2015 (πρόβ λεψη)
ΠΡΟΒΛ ΓΙΑ 2016 -Εάν(1)>(2)=	194.454,14 €	213.752,28 €	-19.298,14 €	302.399,62 €	283.101,48 €	95,29%	4,71%
ΠΡΟΒΛ ΓΙΑ 2016 -Εάν(1)<(2)=	(Ιούλιος)		αν το (3) < 0 (κόκκινο) τότε:		302.399,62 €	94,97%	5,03%

Πρόβλεψη μη Είσπραξης στον 85	Αν (1) > (2) δηλαδή: A(1)- (2) > 0	Αν (1 < (2) δηλαδή: A(1)- (2) < 0
Ποσό Πρόβλεψης Ανεισπράκτων:	5.723.368,44 €	5.704.070,30 €

Ιδία Έσοδα – Ανταποδοτικά Τέλη




- 1) Αρχή της Ανταποδοτικότητας: **Έσοδα = Έξοδα.**
- 2) Αν τα **Έσοδα < Εξόδων** τότε στην απόφαση καθορισμού των Ανταποδοτικών τελών η Διαφορά **Έσοδα2015-Έξοδα 2015** λαμβάνεται υπόψη για τα τέλη του 2016 (Αύξηση τελών)
- 3) Αν τα **Έσοδα > Εξόδων** αποφασίζουμε **μείωση των τελών.**
- 4) Κάνουμε ανάλογους υπολογισμούς με αυτούς των ομάδων I και II.
- 5) Υπέρβαση στα Έσοδα είναι ανεπίτρεπτη (συνιστά έμμεση φορολογία)
- 6) Τα έσοδα των ανταποδοτικών καλύπτουν μόνο δαπάνες ανταποδοτικών και όχι άλλων υπηρεσιών (Καθαριότητα, Φωτισμό, Ύδρευση).
- 7) Τα ανταποδοτικά έσοδα λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της Ομάδας Εσόδων I.
- 8) Λαμβάνουμε υπόψη το Χρηματικό Υπόλοιπο και τις προσδοκίες εισπράξεων από Π.Ο.Ε.
- 9) Θα γίνει ανάλογη πρόβλεψη επισφαλειών όπως αυτή της Ομάδας II.

Δάνεια – Υπέρβαση των ορίων της ομάδας I, Δήμοι χωρίς Π/Υ οικ. Έτους 2015

- Δάνεια **συνάπτονται αποκλειστικά και μόνο για επενδυτικές δαπάνες** κατά τα προβλεπόμενα του άρθρου 264 του ν. 3852/10, του άρθρου 176 του Κ.Δ.Κ. και της 43093/10 Απόφασης του ΥΠ.ΕΣ.Α.Η.Δ..
- Κατ' εξαίρεση **όσοι Δήμοι δεν μπορούν να ισοσκελίσουν** τον προϋπολογισμό τους δανείζονται για πάσης φύσεως οφειλές (άρθρο 43 του Ν. 4325/15).
- Υπάρχουν **περιπτώσεις υπέρβασης του ορίου της Ομάδας I με την εγγραφή εξαιρετικών περιπτώσεων εσόδων όπως οι πράξεις καταλογισμού**. Σε περίπτωση επισφάλειας της απαίτησης εγγράφεται στην κατηγορία 85.
- Για τους Δήμους **που δεν έχουν επικυρωμένο προϋπολογισμό οικ. έτους 2015** για τη σύνταξη του προϋπολογισμού τους θα ανατρέξουν στα στοιχεία εισπράξεων και εξόδων των οικ. Ετών 2014 και 2013.

Ειδικότερα θέματα εγγραφής εσόδων και εξόδων

-ΠΕΡΙΠΤΕΡΑ:

- 1) Στον **Κ.Α. 0461 – Τέλη χρήσης κοινοχρήστου χώρου**, εγγράφονται τα ποσά από τέλη των περιπτέρων που έχουν παραχωρηθεί κατά το 30% των θέσεων περιπτέρων στις ειδικές κατηγορίες και όσων συνεχίζουν την εκμετάλλευση περιπτέρου πριν από την ισχύ του 4257/14.
 - 2) Στον **Κ.Α. 0129 – Λοιπά Έσοδα από ακίνητα**, εισπράττονται τα ποσά από μισθώματα περιπτέρων που έχουν παραχωρηθεί μετά από δημοπρασία ή τα μισθώματα που κατέβαλλε εκμισθωτής σε μισθωτή – δικαιούχο εκμετάλλευσης περιπτέρου πριν από την ισχύ του 4257/14 και ο οποίος έχει αποβιώσει.
-  **Βοήθεια στο Σπίτι:** Η είσπραξη επιχορήγησης εγγράφεται σε ανεπτυγμένη μορφή του **Κ.Α.: 1219 – Λοιπές Επιχορηγήσεις**.
-  Οι δαπάνες του **Κ.Α.Εξ. 6721 – Εισφορά υπέρ συνδέσμων** κατανέμονται και στις άλλες υπηρεσίες και **όχι μόνο στην Υπηρεσία 00**.
-  Τα εισπρακτέα υπόλοιπα **καταργηθέντων ή συγχωνευθέντων ΝΠΔΔ** εγγράφονται **στην ομάδα 32** του Δήμου ή του νέου Ν.Π. που το διαδέχεται.

Ειδικότερα θέματα εγγραφής εσόδων και εξόδων II

- Ο **Κ.Α. 6056** (εισφορές ΤΑΔΚΥ) της υποκατηγορίας που μετονομάζεται σε **605 - «Εργοδοτικές Εισφορές Δήμων Κοινωνικής Ασφάλισης»** δύναται να κατανεμηθεί και σε **άλλες υπηρεσίες πέραν της Υπηρεσίας 00**
- Η **ομάδα 8 των εξόδων** παύει να έχει τη μορφή υπηρεσίας στον προϋπολογισμό και **κατανέμεται σε όλες τις υπηρεσίες**.
- Οι **επιστροφές χρηματοδοτήσεων ΕΣΠΑ** από δημοσιονομικές διορθώσεις του άρθρου 22 του Ν. 4314/14 **ενταλματοποιούνται στον ΚΑΕ 8263**.

Τροποποίηση – Συμπλήρωση Κ.Α.

12 ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

121 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

1211 Από εθνικούς πόρους **(μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)**

1212 Από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα **(μέσω του ΕΣΠΑ)**

1213 Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για υλοποίηση τοπικών πολιτικών (**→ από χρηματοδότηση του Π/Υ Φορέα**)

1214 Επιχορηγήσεις για πυροπροστασία που προορίζονται για λειτουργικές δαπάνες

1215 Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

1216 Από εθνικούς πόρους **(μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.)**

1217 Από προγράμματα της Ε.Ε.

1219 Λοιπές επιχορηγήσεις

(Βασικό κριτήριο η Πηγή Χρηματοδότησης: Τακτικό Π/Υ, ΕΣΠΑ, Εθνικό σκέλος Π.Δ.Ε., απευθείας Ε.Ε. , Προγραμματικές από Π/Υ Φορέα)

Τροποποίηση – Συμπλήρωση Κ.Α. II

13 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ

131 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΘΕΣΜΟΘΕΤΗΜΕΝΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

1311 ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων

1312 Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων άρθρο (13 ν. 2880/2001)

1313 Επιχορηγήσεις για πυροπροστασία που προορίζονται για επενδυτικές δαπάνες

1314 Επιχορηγήσεις από το πρόγραμμα "Θησέας" (άρθρα 6-12 ν. 3274/2004)

1319 Λοιπά Ειδικά προγράμματα

132 ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΡΓΑ

1321 Χρηματοδοτήσεις από Περιφερειακά επιχειρησιακά προγράμματα

1322 Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς **(μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.)**

1323 Χρηματοδοτήσεις έργων από Ε.Ε. **(εκτός ΠΔΕ/ΕΣΠΑ)**

1324 Χρηματοδοτήσεις έργων από Διεθνείς οργανισμούς **(εκτός ΠΔΕ/ΕΣΠΑ)**

1325 Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη έκτακτων αναγκών για έργα **(μέσω του τακτικού προϋπολογισμού συμπεριλαμβανομένων των ΚΑΠ)**

1326 Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για κάλυψη επενδυτικών δαπανών

1327 Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς **(μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)**

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

1329 Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα

Τροποποίηση – Συμπλήρωση Κ.Α. II

673 ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ, ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

6731 Προαιρετικές εισφορές ΝΠΔΔ

6732 Προαιρετική εισφορά υπέρ του δημοσίου για την καταπολέμηση δάκου, καταστροφή αρουραίων και ακρίδων

6733 Καταβολή χρηματικών βοηθημάτων σε άπορους δημότες

6734 **Καταβολή του επιδόματος ένδειας στους δικαιούχους**

6735 Επιχορηγήσεις σε **αθλητικούς συλλόγους και σωματεία**

6736 Επιχορηγήσεις σε **πολιτιστικούς συλλόγους και σωματεία**

6737 **Υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων**

6738 **Χρηματοδοτήσεις κοινωφελών δημοτικών επιχειρήσεων (άρθρου 59 παρ.1 ΚΔΚ)**

6739 Λοιπές προαιρετικές πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους

Προσθήκη Υπηρεσιών

- 60 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)
- 61 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)
- 62 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)
- 63 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)
- 64 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ, ΠΡΑΣΙΝΟΥ ΚΑΙ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)
- 69 ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)

Δομή Χρηματικού Υπολοίπου

- 5 ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
- 51 ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ
- 511 ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ
- 5111 Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών (εγγραφή στον 81)
- 5112 Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για πιστώσεις προοριζόμενες για επενδυτικές δαπάνες (εγγραφή σε ομάδες 6 ή 7)
- 5113 χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών
- 5119 Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του δήμου
- 512 ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ
- 5121 Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών (Εγγραφή στον 81)
- 5122 Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα (εκτός ΠΔΕ) για πιστώσεις προοριζόμενες για επενδυτικές δαπάνες
- 5123 χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών
- 5124 Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από το ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΕΣΠΑ και Εθνικό ΠΔΕ) [εγγραφή σε ομάδες 6 ή 7]
- 5129 χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του δήμου

Μορφή Προϋπολογισμού

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΤΙΤΛΟΣ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ.....			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ		ΑΥΞΟΜΕΙΩΣ ΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΕΩΝ
		ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΕΝΤΑ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΩΝ 31.12...	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ ΥΠΟ ΤΟ Δ.Σ.	ΕΠΙΚΥΡΩΘΕΝΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ ΑΡΧΗ	
ΣΥΝΟΛΟ							
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ							
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΡΟΥΣ Ι							

ΜΕΡΟΣ ΙΙ: ΔΑΠΑΝΕΣ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΤΙΤΛΟΣ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ.....			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ		ΑΥΞΟΜΕΙΩΣ ΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΕΩΝ
		ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΕΙΣΕΣ	ΕΝΤΑΛΘΕΙΣΕΣ	ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΛΗΡΩΘΕΙΣΕΣ 31.12...	ΨΗΦΙΣΘΕΙΣΕΣ ΥΠΟ ΤΟ Δ.Σ	ΕΠΙΚΥΡΩΘΕΙΣΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ ΑΡΧΗ	
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' : Λειτουργικές Δαπάνες χρήσης Οι λειτουργικές δαπάνες κατανέμονται ανά υπηρεσία							
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β': Επενδύσεις Οι επενδύσεις κατανέμονται ανά υπηρεσία							
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ': Πληρωμές Π.Ο.Ε., λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις							
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ': Αποθεματικό							
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΡΟΥΣ ΙΙ (ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ Α+Β+Γ+Δ)							

Μετά την 31^η Δεκεμβρίου 2015

- ➔ Υποχρεωτικός ο επανελέγχος των προβλέψεων του Π/Υ 2016 στο **1^ο 4μηνο του 2016**
- ➔ Αναμόρφωση του Προϋπολογισμού εφόσον προκύψουν σημαντικές αποκλίσεις από τις προβλέψεις
- ➔ Αναμόρφωση των κωδικών της Ομάδας Εσόδων I με βάση τα απολογιστικά πλέον δεδομένα του 2015 λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία του οικ. έτους 2014 (εφόσον προκύψουν σημαντικές αποκλίσεις).
- ➔ Αναμόρφωση των κωδικών της Ομάδας Εσόδων II και του Κ.Α. 85 με βάση τα απολογιστικά πλέον δεδομένα του 2015 λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία του οικ. έτους 2014 (εφόσον προκύψουν σημαντικές αποκλίσεις).
- ➔ Χρηματικό Υπόλοιπο (ημερομηνία 31-12-2015): Σύνταξη κατάστασης συμφωνίας διαθεσίμων λαμβάνοντας υπόψη τα α) extrait, β) τα μετρητά του ταμείου, γ) εισπρακτέες επιταγές, δ) πληρωτέες επιταγές, ε) μη ενταλματοποιηθείσες συναλλαγές του φορέα
- ➔ Εγγραφές στον ΚΑΕ 81: Το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων από το Ισοζύγιο της Γενικής Λογιστικής

Παρατηρήσεις

- Ο κωδικός 1616 – Έσοδα από συμβάσεις Διαδημοτικής Συνεργασίας **καταργήθηκε με την ΚΥΑ του 2011**. Τα ανάλογα έσοδα εγγράφονται από το οικονομικό έτος 2012 στον **Κ.Α. 1626**. Στην 26945/15 ο κωδικός 1616 αναφέρεται εκ παραδρομής.
- Ο κωδικός 7341 - Έργα και δράσεις από χρηματοδοτήσεις του ΕΣΠΑ, **δεν καταργήθηκε**. Κατανέμεται πλέον στις υπηρεσίες 60 έως 69.
- **Τι εγγράφεται στον 7341;** Το σύνολο των δαπανών **ενός έργου** που χρηματοδοτείται **εξολοκλήρου από το ΕΣΠΑ (συγχρηματοδοτούμενο σκέλος Π.Δ.Ε.)** ακόμη και αν η χρηματοδότηση εμπεριέχει λειτουργικές δαπάνες (μισθοδοσία κλπ.)
- **Τι γίνεται με τα χρηματοδοτούμενα από ΠΔΕ;** Εγγράφονται στις **υπηρεσίες 60-69 και στις ομάδες 6 ή 7** ανάλογα με το εάν είναι δαπάνες λειτουργικής ή επενδυτικής φύσης. Για παράδειγμα προμήθεια εξοπλισμού που χρηματοδοτείται από το **συγχρηματοδοτούμενο σκέλος του ΠΔΕ (δεν είναι έργο) θα εγγραφεί στον 713**. Εάν χρησιμοποιούνται και **ίδιοι πόροι** και αυτοί μπορούν να διακριθούν (Π.χ. απαλλοτρίωση οικοπέδου – που δεν χρηματοδοτείται – για κατασκευή σχολείου) εγγράφονται στον κωδικό της υπηρεσίας (Κωδ. 15.711). Αν δεν υπάρχει τέτοια δυνατότητα τότε και οι δαπάνες αυτές κατανέμονται στις υπηρεσίες 60-69

Παρατηρήσεις II

- Πρόβλεψη στον Κ.Α.Ε 0715 «Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ' του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν 2880/2001)» = Με το ποσό του 2014.
- Στον Κ.Α.Ε. 0512 «Φόρος ζύθου (άρθρο 9 ΝΔ 703/70, άρθρο 12 Ν 1080/80)» = 0. Αγνοούμε τις παρατηρήσεις του ιστοτόπου του ΥΠΕΣΔΑ. Με την περίπτωση 13 της υποπαραγράφου Δ12 του Ν. 4336/15 ο φόρος πηγαίνει στον κρατικό προϋπολογισμό.
- Πρόβλεψη στον Κ.Α.Ε. 0441 «Τέλος ακίνητης περιουσίας (άρθρο 24 Ν 2130/93)» = Με το ποσό του 2014.

Χρηματοδοτούμενα από ΠΔΕ για τα οποία δεν έχει εκδοθεί Σ.Α. 2016

- Στις περιπτώσεις αυτές έχουμε απόφαση προέγκρισης ή έγκριση αλλά χωρίς Συλλογική Απόφαση για το 2016 τότε:

☞ Ακολουθούμε τη μεθοδολογία της 75537/ (ΦΕΚ 3499/Β/ 22.12.2014) :

1) Για Εθνικό Σκέλος Π.Δ.Ε.:

- [Υπόλοιπο Αποπεράτωσης έργου(= ποσό πίστωσης από Σ.Α. 2015 – Πληρωμές)] – Σύνολο εγκεκριμένης πίστωσης από Σ.Α. 2015

Ή

- (20% της προβλεπόμενης πίστωση Σ.Α. 2015) + Υπόλοιπο έργου (Πίστωση – Κατανομή) + το ανεκτέλεστο του έργου (κατανομές – πληρωμές του έργου).
- Από τα δύο ανωτέρω επιλέγεται αυτό που βγάζει μικρότερο αριθμό.

2) Για το συγχρηματοδοτούμενο σκέλος Π.Δ.Ε. ισχύει ότι και ανωτέρω μόνο αντί για 20% βάζουμε στον υπολογισμό μας το **30% της προβλεπόμενης πίστωσης** της Σ.Α. για το 2015