

**ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΣΧΕΔΙΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2015**

Η σύνταξη του προσχεδίου του προϋπολογισμού του Δήμου Σκύδρας του οικονομικού έτους **2015**, θα καταρτιστεί βάσει των:

- 1) Του αρ. οικ.24823/19-6-2014 εγγράφου του Υπ. Εσωτερικών, περί κατάρτισης σχεδίου προϋπολογισμού των ΟΤΑ, έτους 2015.
- 2) Τις διατάξεις του άρθρου 77 του ν.4172/23-7-2013 (ΦΕΚ Α' 167) περί προϋπολογισμού των ΟΤΑ.
- 3) Τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 79 του ν.4172/23-7-2013 (ΦΕΚ Α' 167) με τις οποίες αντικαταστάθηκαν και συμπληρώθηκαν οι όμοιες της παρ. 1 του άρθρου 266 και της παρ. 1 του άρθρου 268 του ν.3852/2010 (Α' 87) αντίστοιχα, **έχει απομπλακεί** η ψήφιση και εκτέλεση του προϋπολογισμού από το Πενταετές Επιχειρησιακό Πρόγραμμα και το Ετήσιο Πρόγραμμα Δράσης που οφείλει να εκπονεί ο δήμος και η περιφέρεια. **Απαραίτητη προϋπόθεση** για τη ψήφιση και εκτέλεση του προϋπολογισμού έκαστου έτους των δήμων, είναι η προηγούμενη κατάρτιση του **Τεχνικού Προγράμματος** για το έτος αυτό.
- 4) Τις διατάξεις των άρθρων 63, 72 και 266 του Ν. 3852/2010 (Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης).
- 5) Τις διατάξεις της παρ. 4^α του άρθρου 43 «Ρυθμίσεις οικονομικών θεμάτων ΟΤΑ» του ν.3979/2011 «Για την ηλεκτρονική διακυβέρνηση και λοιπές διατάξεις» (ΦΕΚ 138^Α).
- 6) Το γεγονός ότι δεν μεταβιβάστηκαν σε δημοτικές ή κοινοτικές ενότητες συγκεκριμένες αρμοδιότητες, αποφασιστικού χαρακτήρα (κατ' εφαρμογή των άρθρων 83 & 84 του Ν.3852/2010) και **συνεπώς δεν απαιτούνται** αποφάσεις Δ.Σ. για τον καθορισμό ανώτατου ύψους προϋπολογισμού εξόδων δημοτικής ή τοπικής κοινότητας (άρθρο 86, Ν 3852/2010), ούτε κατάρτιση & υποβολή σχεδίου προϋπολογισμού εξόδων και αιτιολογική έκθεση από το συμβούλιο της κάθε Δημοτικής ή Τοπικής Κοινότητας προς την Οικονομική Επιτροπή για έλεγχο.
- 7) Το γεγονός ότι παρά του ότι στην παρ.5 του άρθρου 65 «Αρμοδιότητες του δημοτικού συμβουλίου» του ν. 3852/2010 ορίζεται ότι «Ένα (1) μήνα πριν από τη διενέργεια των εκλογών και μέχρι την εγκατάσταση των νέων δημοτικών αρχών, το δημοτικό συμβούλιο αποφασίζει μόνο για θέματα που αναφέρονται σε έκτακτες περιπτώσεις εξαιρετικά επείγουσας και απρόβλεπτης ανάγκης». Ωστόσο, με τις διατάξεις των άρθρων 77-78 του ν. 4172/2013 τίθενται συγκεκριμένες προθεσμίες για τις ενέργειες στις οποίες οφείλουν να προβούν τα οριζόμενα όργανα των δήμων και περιφερειών, για την κατάρτιση του σχεδίου του προϋπολογισμού τους, ώστε αυτό να ενσωματωθεί έγκαιρα (έως την 5η Σεπτεμβρίου) στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο μας και να υποβληθεί στο οικείο συμβούλιο, προς ψήφιση. Άλλωστε οι ειδικές προθεσμίες που τίθενται με τα προαναφερόμενα άρθρα του ν. 4172/2013 δεν αναιρούνται ή τροποποιούνται με τη γενικότερη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 65 «Αρμοδιότητες του δημοτικού συμβουλίου» του ν. 3852/2010. Κατά συνέπεια, τα εκ του νόμου αρμόδια όργανα προβαίνουν στις περιγραφόμενες ενέργειες εντός των προθεσμιών αυτών, ενόσω ακόμη διαρκεί η θητεία της απερχόμενης δημοτικής/περιφερειακής αρχής.

Λεπτομερείς οδηγίες του Υπουργείου αναμένεται να εκδοθούν εντός των ημερών τις οποίες και οφείλουμε να ακολουθήσουμε πιστά.

Βάσει των ανωτέρω, το σχέδιο του προϋπολογισμού θα έχει τα εξής χαρακτηριστικά:

Ο προϋπολογισμός καταρτίζεται και υποβάλλεται **ισοσκελισμένος**.

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»).

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.

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

Εν όψει της υποχρέωσης των Δήμων για ισοσκελισμένους προϋπολογισμούς, και των περιορισμών στην πιστοληπτική πολιτική των Δήμων με την μη δυνατότητα άντλησης δανεισμού για λειτουργικές δαπάνες, τονίζεται ότι θα ασκηθεί από την ηγεσία του δήμου ΣΚΥΔΡΑΣ, **περιοριστική πολιτική στις δαπάνες γενικότερα**, σε όσο το δυνατόν χαμηλότερα επίπεδα. Δαπάνες, για τις οποίες δίνονται παγίως οδηγίες, και στις οποίες μπορεί να υπάρξει περιορισμός είναι: -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 αξιοποίησης 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 ΚΔΚ (επιχορηγήσεις ν.π.δ.δ., αθλητικών και πολιτιστικών συλλόγων, βοηθήματα σε οικονομικά αδύνατους κ.ο.κ.), θα περιορισθούν στις απολύτως αναγκαίες και επιβεβλημένες, κινούμενες στα υπό του νόμου προβλεπόμενα όρια και τον περιορισμό της δυνατότητας χρηματοδότησης αυτών από τις αναμενόμενες εισπράξεις του δήμου.

Όσον αφορά τις ειδικές οδηγίες του Π/Υ έτους 2015, επισημαίνονται τα εξής:

- Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό για τα έσοδα από τους **Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (ΚΑΠ)** (Κ.Α. Εσόδου 0611) θα είναι σε συνάρτηση με το ποσό που εισπράχθηκε κατά το τρέχον έτος και σύμφωνα με τις οδηγίες του Υπουργείου που αναμένονται. Η διαφορά που τυχόν θα προκύψει θα πρέπει να εγγραφεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση. Με βάση την Ζ' κατανομή του Ιουλίου 2014 (225.457,25 ευρώ) το ποσό που αντιστοιχεί σε 12 δόσεις είναι **2.670.548,60 ευρώ**. Από το ποσό αυτό θα πρέπει να αφαιρεθούν 5 μηνιαίες δόσεις των 20.000,00 €, ήτοι 100.000,00€ που θα παρακρατηθούν το 2015 και αντιστοιχούν σε προκαταβολή που εισέπραξε ο Δήμος μας τον Ιούνιο του 2014.

-Στον υπό κατάρτιση προϋπολογισμό, το συνολικό ποσό που εγγράφεται στον Κ.Α Εσόδων «1311 ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων» (**πρώην Σ.Α.Τ.Α**) θα είναι σε συνάρτηση με το ποσό που εισπράχθηκε κατά το τρέχον έτος και σύμφωνα με τις οδηγίες του Υπουργείου που αναμένονται. Η διαφορά που τυχόν θα προκύψει θα πρέπει να εγγραφεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση. Με βάση την ΣΤ' κατανομή του Ιουνίου 2014 (24.980,00 ευρώ) το ποσό που αντιστοιχεί σε 12 δόσεις είναι **299.760,00 ευρώ**. 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, τα ποσά που αποδόθηκαν στο δήμο για το έτος 2014, ήτοι **41.800,00 ευρώ** και **24.100,00 ευρώ**, αντίστοιχα. Τυχόν διαφορά που θα προκύψει κατά το έτος 2015 θα εγγραφεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

-Λαμβάνοντας υπόψη τις οδηγίες του Υπουργείου για τη σύνταξη του προϋπολογισμού του 2014, τα ποσά που εγγράφονται στον προϋπολογισμό του 2015 για τα ίδια έσοδα παρακάτω, 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 2013 σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων από τον Ιανουάριο 2014 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του Π/Υ 2015 από την οικονομική επιτροπή.

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

και

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.

-Οι εγγραφές στο σκέλος των δαπανών που αφορούν σε ανταποδοτικές υπηρεσίες (όπως υπηρεσία άρδευσης, υπηρεσία καθαριότητας & φωτισμού) για τον Π/Υ 2015 θα πρέπει να γίνονται με γνώμονα το κόστος παροχής της υπηρεσίας σε συνδυασμό με το ύψος των εσόδων που εισπράχθηκαν εντός του έτους 2014.

-Όσον αφορά στη δομή του Π/Υ ισχύουν τα όσα ορίζονται στην ΚΥΑ οικ.47490/18-12-2012 (Π/Υ 2013) και μέχρι νεωτέρας. Σύμφωνα με τις διατάξεις της ανωτέρω ΚΥΑ, ο Π/Υ διαιρείται σε δύο μέρη, εκ των οποίων το Μέρος Ι περιλαμβάνει τα έσοδα και το Μέρος ΙΙ τις δαπάνες, συμπεριλαμβανομένου του αποθεματικού. **Στο Μέρος Ι (Έσοδα)** θα υπάρχουν δύο πίνακες ανακεφαλαίωσης των εσόδων. Στον πρώτο πίνακα με τον τίτλο ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ (Ι) τα έσοδα θα ταξινομούνται, όπως και προηγουμένως, με κριτήριο την προέλευσή τους. Στο δεύτερο πίνακα με τον τίτλο ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ (ΙΙ) θα περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα εκείνα, τα οποία προορίζονται από το νόμο να διατεθούν για επενδύσεις ή, αν και δεν υπάρχει τέτοια δέσμευση στο νόμο, αποφασίζεται να διατεθούν για επενδυτικούς σκοπούς. **Στο Μέρος ΙΙ (Δαπάνες)** θα υπάρχουν επίσης δύο πίνακες ανακεφαλαίωσης των εξόδων. Στον πίνακα 1 οι δαπάνες ταξινομούνται κατά είδος (οριζόντια διαίρεση). Στον πίνακα 2 οι δαπάνες κατατάσσονται κατά Υπηρεσία (κάθετη διαίρεση). Με την προσθήκη στον πίνακα 2 των ποσών των Κεφαλαίων Γ' και Δ', τα αθροίσματα (σύνολα) των δύο πινάκων θα πρέπει να είναι ίσα.

Διάκριση των εσόδων και των εξόδων

Τα έσοδα του προϋπολογισμού διακρίνονται στις ακόλουθες ομάδες:

- Τακτικά έσοδα
- Εκτακτα έσοδα
- Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών (Π.Ο.Ε) που βεβαιώνονται για πρώτη φορά.
- Εισπράξεις δανείων και απαιτήσεων από Π.Ο.Ε.
- Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων και επιστροφές χρημάτων
- Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης.

Τα έξοδα του προϋπολογισμού διακρίνονται στις ακόλουθες ομάδες;

- Λειτουργικές δαπάνες χρήσης
- Επενδύσεις
- Πληρωμές Π.Ο.Ε., λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις
- Αποθεματικό

Οι δαπάνες παρακολουθούνται τόσο κατ' είδος όσο και κατά υπηρεσία. Για το λόγο αυτό οι κωδικοί αριθμοί των Λειτουργικών δαπανών και των Επενδύσεων θα επαναλαμβάνονται σε κάθε μία από τις υπηρεσίες που αναφέρονται παρακάτω.

Διάκριση των Υπηρεσιών

Οι Υπηρεσίες στις οποίες κατανέμονται οι δαπάνες του προϋπολογισμού χαρακτηρίζονται με ένα διψήφιο κωδικό αριθμό ως εξής:

00 ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

10 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

15 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

20 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ

25 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ, ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ

30 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ

35 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΣΙΝΟΥ

40 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ

45 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ

70 ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΔΕΛΗΚΩΣΤΑ ΙΩΑΝΝΑ