

ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΣΧΕΔΙΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Η σύνταξη του προσχεδίου του προϋπολογισμού του Δήμου Σκύδρας του οικονομικού έτους **2013**, θα καταρτιστεί βάσει των:

- 1) αρ. 50698/2-12-2011 Κ.Υ.Α Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης & Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Υπουργού Οικονομικών, που περιλαμβάνει τις οδηγίες για την κατάρτιση προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2012 – τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ 253Β') απόφασης «καθορισμός του τύπου προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων». Σύμφωνα με το άρθρο 175, παρ. 4 του ΔΚΚ, απαιτείται η έκδοση ΚΥΑ Υπουργείου Οικονομικών και ΥΠΕΣ με τις οδηγίες κατάρτισης του προϋπολογισμού 2013, **η οποία όμως δεν έχει εκδοθεί μέχρι σήμερα**. Συνεπώς, προχωράμε βάσει της προαναφερόμενης ισχύουσας ΚΥΑ.
- 2) Τις διατάξεις των άρθρων 72, 86 και 266 του Ν. 3852/2010 (Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης).
- 3) 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'}).
- 4) 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.
- 5) Πράξη Νομοθ. Περιεχομένου, άρθρο 1, παρ.γ) (ΦΕΚ 228/18.11.2012 τεύχος Α'), Δημοσιονομικοί κανόνες και πρακτικές (υποχρέωση έγκρισης προϋπολογισμού μέχρι την **31η Ιανουαρίου του έτους**, στο οποίο αναφέρεται ο προϋπολογισμός).

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

Ο προϋπολογισμός καταρτίζεται και υποβάλλεται **ισοσκελισμένος**. 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
- Έκτακτα 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 έσοδα 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

50 ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ

70 ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Όσον αφορά στα έσοδα:

-Εγγράφονται νομοθετημένα έσοδα και το ύψος τους προσδιορίζεται με βάση τα πραγματικά στοιχεία απόδοσης κάθε εσόδου.

-Για τα ήδη βεβαιωμένα, εγγράφονται όπως βεβαιώθηκαν, για τις δε προβλέψεις, υπολογίζονται βάσει νόμων, αποφάσεων επιβολής φόρων και τελών, συμβολαίων και λοιπών τίτλων.

-Τα έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα καλύπτουν υποχρεωτικά το σύνολο των δαπανών των αντίστοιχων υπηρεσιών.

- Τα έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (ΚΑΠ) θα είναι ίσα με το σύνολο των **ΚΑΠ** που εισέπραξε ο δήμος μας κατά το έτος 2012, σύμφωνα με την ισχύουσα Κ.Υ.Α..

- Τα έσοδα που διατίθενται για **την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών σχολείων**, θα είναι ίσα με τα ποσά που εισέπραξε ο δήμος μας κατά το έτος 2012. Η διαφορά που θα προκύψει από τους ΚΑΠ του έτους 2013 θα εγγραφεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

-Τα έσοδα από **ΣΑΤΑ**, θα εγγραφούν στα έκτακτα έσοδα. Το ύψος της πίστωσης που θα εγγραφεί, θα πρέπει να είναι ίσο με αυτό που πήρε ο δήμος μας κατά το έτος 2012. Η διαφορά που θα προκύψει από τους ΚΑΠ του έτους 2013 θα εγγραφεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

-Βεβαιωθέντα ανείσπρακτα έσοδα προηγούμενων ετών, εγγράφονται στον προϋπολογισμό των Δήμων ως «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη».

Όσον αφορά στα έξοδα:

- Το ποσό που θα εγγραφεί για τις λειτουργικές δαπάνες των σχολείων, θα είναι ίσο με τα αντίστοιχα έσοδα του δήμου μας κατά το έτος 2012. Η διαφορά που θα προκύψει από τους ΚΑΠ του έτους 2013 (θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση).

-Θα εγγραφούν κατά προτεραιότητα οι υποχρεωτικές δαπάνες, όπως αυτές καθορίζονται με την παρ. 1 του άρθρου 158 Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων και υποχρεωτικά όλες οι υποχρεώσεις και οι απαιτήσεις των συνενωμένων Δήμων.

-Ειδικότερα, για τον προσδιορισμό των δαπανών μισθοδοσίας, θα ληφθούν υπόψη οριζόμενα στο **ΕΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΟ**.

-Θα προβλεφθεί πίστωση για πρόσληψη προσωπικού με συμβάσεις εργασίας ορισμένου χρόνου προς κάλυψη παροδικών αναγκών και για απασχόληση προσωπικού με συμβάσεις μίσθωσης έργου.

-Θα εγγραφούν οι τοκοχρεωλυτικές δόσεις των δανείων που έχουν συναφθεί στο παρελθόν με το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και την ΑΤΕ.

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, ενδεικτικά:

-οι δαπάνες συμμετοχής σε συλλογικά όργανα(εφόσον, η καταβολή τους προβλέπεται από τις κείμενες διατάξεις), ιδίως όταν είναι δυνατόν το έργο τέτοιων οργάνων να αντιμετωπισθεί στα πλαίσια των προβλεπόμενων καθηκόντων του προσωπικού.

-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

Στους λογαριασμούς της ομάδας **ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ**, θα εγγραφεί το επενδυτικό πρόγραμμα του δήμου, αναλυτικά με ξεχωριστούς κωδικούς ανά υπηρεσία.

Τέλος επισημαίνεται, ότι τόσο τα στοιχεία των ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ όσο και των ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ του προϋπολογισμού 2013 του δήμου μας, θα περιλαμβάνονται στο **Ετήσιο Πρόγραμμα Δράσης 2013**, το οποίο θα υποβληθεί μαζί με τον ισοσκελισμένο προϋπολογισμό για έλεγχο στον Ελεγκτή Νομιμότητας.