



ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΟΤΑ α' βαθμού

Βασικές επισημάνσεις για την κατάρτιση του προϋπολογισμού

Γενικές επισημάνσεις

- Συγκέντρωση από την Οικονομική Υπηρεσία των απολογιστικών στοιχείων του λήξαντος έτους, που αφορούν το ύψος των εσόδων και των δαπανών και παράλληλη αξιολόγησή τους.
- Πρόβλεψη με βάση τα ποσά που έχουν ενταλθεί για τα έξοδα και τα ποσά που βεβαιώθηκαν για τα έσοδα το προηγ. έτος - εγκ. ΥΠ.ΕΣ. 64785.
- Επιχορηγήσεις από τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων για νέα έργα μπορούν να εγγραφούν μόνο εφόσον υπάρχει σχετική απόφαση ένταξης.
- Επιχορηγήσεις από άλλα Υπουργεία, πλην του ΥΠ.ΕΣ., πρέπει να τεκμηριώνονται με την ανάρτηση της αντίστοιχης απόφασης - πράξης του Υπουργείου, στο πρόγραμμα «Διαύγεια».



- Σύνταξη του τεχνικού προγράμματος έργων που είναι απαραίτητο στοιχείο για την εκτίμηση των αντίστοιχων εξόδων.
- Αναπροσαρμογή των τελών και φόρων, με σχετικές αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου, έτσι ώστε να υπάρχει σαφής ένδειξη για το ύψος των εσόδων πριν την ψήφιση του προϋπολογισμού.
- Η υπερεκτίμηση των εσόδων ή η εγγραφή εσόδων που δεν πρόκειται να εισπραχθούν δεν είναι νόμιμη, διότι καθιστούν τον προϋπολογισμό ελλειμματικό.
- Τα έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα πρέπει να καλύπτουν υποχρεωτικά τις δαπάνες των αντίστοιχων υπηρεσιών. Σε διαφορετική περίπτωση παραβιάζεται ο χαρακτήρας των υπηρεσιών αυτών ως ανταποδοτικών.
- Βεβαίωση του ασκούντος την ταμειακή διαχείριση για το ύψος του χρηματικού υπολοίπου την ημερομηνία κατάρτισης του Προϋπολογισμού. Στο ποσό αυτό προστίθενται τα έσοδα που εικάζεται ότι θα εισπραχθούν μέχρι τέλος του χρόνου και αφαιρούνται οι σχετικές υποχρεώσεις που θα εξοφληθούν μέχρι το τέλος της χρήσης.
- Θα πρέπει να ισχύει η εξής συνθήκη:

Χ.Υ. Προϋπ/σμού 2022 = εκτίμηση εισπράξεων 2021 – εκτίμηση πληρωμών 2021

- Καταγραφή των απλήρωτων υποχρεώσεων την ημερομηνία κατάρτισης του Προϋπολογισμού. Στο ποσό αυτό προστίθενται τα παραστατικά που εικάζεται ότι θα ληφθούν μέχρι τέλος του χρόνου



ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ

ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ
ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

και αφαιρούνται οι σχετικές υποχρεώσεις που θα εξοφληθούν μέχρι το τέλος της χρήσης.

- Θα πρέπει να ισχύει η εξής συνθήκη:

Κ.Α. 81 Προϋπ/σμού 2022 \geq Απλήρωτες υποχρεώσεις 31/12/2020 – εκτίμηση πληρωμών Κ.Α. 81 2021



Ειδικές επισημάνσεις επί των επιχορηγήσεων του ΥΠ.ΕΣ. για το 2022

- Το ύψος της επιχορήγησης από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς πόρους(ΚΑΕ **0611**) ισούται με το άθροισμα προκύπτει από το άθροισμα των κάτωθι: α) του γινόμενου της πρώτης μηνιαίας τακτικής κατανομής έτους 2021 που αποδόθηκε στο δήμο επί δώδεκα (12), β) του γινομένου της απόφασης του Υπουργείου Εσωτερικών που αφορά στην κάλυψη δαπανών μισθωμάτων κτηρίων των ΚΕΠ α' εξαμήνου έτους 2021, επί δυο (2), γ) του γινομένου των αποφάσεων του Υπουργείου Εσωτερικών που αφορούν στην κάλυψη μισθωμάτων ακινήτων για το χρονικό διάστημα Ιανουαρίου - Απριλίου 2021, επί τρία (3). (ΑΔΑ: ΨΗΛΞ46ΜΤΛ6-5ΤΜ) & (ΑΔΑ: ΨΟ5Ρ4ΜΤΛ6-ΙΑΟ) & (ΑΔΑ: ΨΜΤΖ46ΜΤΛ6-92Δ) & (6ΓΛ146ΜΤΛ6-Ε6Ι)
- Το ύψος της επιχορήγησης για επενδυτικές δραστηριότητες (ΚΑ **1311**) ισούται το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής του έτους 2021 επί τέσσερα (ΑΔΑ: Ψ3ΘΤ46ΜΤΛ6-ΝΑ5).
- Το ύψος της επιχορήγησης για την κάλυψη επισκευών και συντηρήσεων σχολικών μονάδων (ΚΑΕ **1312**) ισούται με το αποδοθέν ποσό κατά το έτος 2021 (ΑΔΑ:66Δ446ΜΤΛ66Θ7).
- Το ύψος της επιχορήγησης για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών Σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης καθώς και του σχολικού τροχονόμου (ΚΑΕ **4311**) ισούται με το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής του 2021 επί τέσσερα (ΑΔΑ: ΨΖ0Α46ΜΤΛ6-ΓΘΠ)
- Το ύψος της επιχορήγησης για δαπάνες πυροπροστασίας(ΚΑΕ **1214** & **1313**) ισούται με το αποδοθέν ποσό κατά το έτος 2021 (ΑΔΑ: ΩΚΓΔ46ΜΤΛ6-ΝΣ2).



ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ

ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ
ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

- Το ύψος της επιχορήγησης για τους Δήμους του Ν. Δωδεκανήσου από το Φόρο Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων (ΚΑΕ **0613**) ισούται με το αποδοθέν ποσό το έτος 2021 (ΑΔΑ: 6Π0Β46ΜΤΛ6-ΦΘΦ).
- Το ύψος τα επιχορήγησης που αφορά το Εθνικό Ίδρυμα Νεότητας (ΚΑΕ **0619**), ισούται με το αποδοθέν ποσό το έτος 2020 (ΑΔΑ: ΩΡΖ346ΜΤΛ6-Ζ01 και 6Δ5Ε46ΜΤΛ6ΧΦ5).
- Το ύψος της επιχορήγησης που αποδίδεται σε όσους ΟΤΑ επιβαρύνονται από γειτονικούς χώρους διάθεσης απορριμμάτων (ΚΑΕ **0619**) ισούται με το αποδοθέν ποσό το έτος 2020 (ΑΔΑ:6ΘΒΤ46ΜΤΛ6-7ΣΡ).
- Το ύψος της επιχορήγησης για δαπάνες αφαλάτωσης ύδατος (ΚΑΕ **0619**) ισούται με το γινόμενο της πρώτης κατανομής έτους 2021, επί δύο (ΑΔΑ: Ω1ΝΡ46ΜΤΛ6-Θ0Ω).
- Το ύψος της επιχορήγησης για δαπάνες σίτισης μουσικών σχολείων και γυμνάσιων (ΚΑΕ **0619**) ισούται με το αποδοθέν ποσό την σχολική χρονιά 2019-20 (ΑΔΑ: 6Ν4746ΜΤΛ6- ΘΗΡ και ΩΙ6Α46ΜΤΛ6-9Υ4).
- Το ύψος της επιχορήγησης που αφορά μικρούς νησιωτικούς και ορεινούς Δήμους (ΚΑΕ **1211 & 1327**) ισούται με το αποδοθέν ποσό κατά το έτος 2021 (ΑΔΑ: 6ΠΞΜ46ΜΤΛ6-ΤΗΑ)



Ειδικές επισημάνσεις επί των ιδίων Εσόδων

- Τα ποσά που εγγράφονται στον προϋπολογισμό του 2022 για τα ίδια έσοδα των κάτωθι αναφερόμενων Ομάδων I & II, αναγράφονται διακριτά.
- Υπολογίζονται με βάση τα αποτελέσματα εκτέλεσης των προϋπολογισμών των δύο προηγούμενων οικονομικών ετών και ειδικότερα με βάση τα ποσά που εισπράχθηκαν κατά το έτος 2020, σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων από τον Ιανουάριο 2021 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης.
- Τα στοιχεία αυτά, στο πλαίσιο της διαδικασίας υποβολής οικονομικών στοιχείων των ΟΤΑ, θα είναι διαθέσιμα στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας του Υπουργείου Εσωτερικών.
- Εγγράφεται στο σκέλος των κάθε λογής Εσόδων το συνολικό ποσό του Εσόδου.
- Για πιθανές κρατήσεις, κατασχέσεις, συμψηφισμούς, παρακρατήσεις, εκδίδονται αντίστοιχα τακτοποιητικά εντάλματα.
- Για τον υπολογισμό του οριστικού ταμειακού υπολοίπου το οποίο θα εγγραφεί στην πρώτη υποχρεωτική αναμόρφωση του Προϋπολογισμού συντάσσεται επίσημη κατάσταση συμφωνίας διαθεσίμων και ταμειακού υπολοίπου με ημερομηνία 31/12/2021, η οποία αποτελεί προσαρμογή στα βιβλία του φορέα, του υπολοίπου των καταθέσεων σε τράπεζες – όπως αυτό προκύπτει από τα αντίγραφα κίνησης (extraits) των τραπεζικών λογαριασμών – λαμβάνοντας υπόψη κυρίως τα μετρητά του ταμείου, τις εισπρακτέες ή πληρωτέες επιταγές, καθώς και μη



ενταλματοποιηθείσες συναλλαγές του φορέα. Η ανωτέρω κατάσταση συνοδεύεται από τα αντίγραφα κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών.

- Όταν τα χρηματικά υπόλοιπα προέρχονται από αδιάθετα υπόλοιπα συνεχιζόμενων έργων του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων, τότε ισχύουν δύο περιπτώσεις:

2022i. Τα αδιάθετα υπόλοιπα πρέπει να καλύψουν υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν μέχρι τις 31/12/2021 και θα πληρωθούν το 2022. Σε αυτή την περίπτωση τα αδιάθετα υπόλοιπα αφορούν σε υποχρεώσεις ΠΟΕ και θα πρέπει να εγγραφούν στον ΚΑΕ 5121 «Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών» με εγγραφή ισόποσης πίστωσης στον ΚΑΕ 81.

2022ii. Τα αδιάθετα υπόλοιπα προορίζονται να καλύψουν υποχρεώσεις που θα δημιουργηθούν μέσα στο 2022. Σε αυτή την περίπτωση τα αδιάθετα υπόλοιπα αφορούν σε έργα ΠΔΕ και θα πρέπει να εγγραφούν στον ΚΑΕ 5124 «Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΕΣΠΑ και ΠΔΕ)» με εγγραφή ισόποσης πίστωσης σε ΚΑΕ των ομάδων 6 & 7.

- Τροποποιήθηκαν σε σχέση με τα προηγούμενα χρόνια οι κωδικοί των εσόδων ως εξής:

0612 (ο κωδικός παραμένει κενός για μελλοντική χρήση)

0615 (ο κωδικός παραμένει κενός για μελλοντική χρήση)

Δημιουργείται ο ΚΑ 4312 «Έσοδα για τη χορήγηση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές»



ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ

ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ
ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

- Τροποποιήθηκαν σε σχέση με τα προηγούμενα χρόνια οι κωδικοί των εξόδων ως εξής:

Δημιουργείται ο ΚΑ 8243 «Απόδοση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές σε δικαιούχους»

Δημιουργείται ο ΚΑ 8249 «Απόδοση λοιπών εσόδων σε τρίτους»



Ειδικές επισημάνσεις επί των Δαπανών του Προϋπολογισμού

- Στον προϋπολογισμό εγγράφονται κατά προτεραιότητα οι υποχρεωτικές δαπάνες που καθορίζονται με την παρ. 1 του άρθρου 158 του Ν. 3463/2006.
- Νέα έργα χρηματοδοτούμενα από ίδια έσοδα εγγράφονται στον προϋπολογισμό μόνο εφόσον στοιχειοθετείται από τις αντίστοιχες εγγραφές εσόδων η χρηματοδότησή τους.
- Σε περίπτωση που η δαπάνη για έργο, υπηρεσία, προμήθεια επεκτείνεται πέρα της συγκεκριμένης χρήσης εγγράφεται ως δαπάνη, το ποσό που εκτιμάται ότι θα αναλωθεί εντός του οικονομικού έτους, με βάση την ανάληψη πολυετούς υποχρέωσης.
- Οι πιστώσεις 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 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.



ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ

ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ
ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

- Στον προϋπολογισμό εγγράφονται υποχρεωτικά οι τοκοχρεωλυτικές δόσεις των δανείων που έχουν συναφθεί με το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς.
- Κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού το σύνολο των εσόδων που αναφέρονται στις περ. 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 συγκεκριμένη μεθοδολογία. Η συνολική διαφορά των εγγεγραμμένων ποσών στον προϋπολογισμό του 2022 για τους ΚΑΕ 32 και 85 δεν μπορεί να υπερβαίνει το μέγιστο από τις εισπράξεις που πραγματοποίησε ο φορέας στον ΚΑΕ 32 για τα έτη 2020 ή 2021.
- Εκτιμήσεις που αποκλίνουν της μεθοδολογίας αυτής συνιστούν υπερεκτίμηση των εσόδων ή εγγραφή εσόδων που δεν πρόκειται να εισπραχθούν.
- Στον ΚΑΕ 81 Πληρωμές υποχρεώσεων ΠΟΕ εγγράφεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων, όπως αυτές προκύπτουν από το ισοζύγιο της Γενικής Λογιστικής της 31/12/2021, με εξαίρεση εκείνες για τις οποίες πληρούνται οι προϋποθέσεις παραγραφής και έχουν δρομολογηθεί οι σχετικές διαδικασίες. Για τη παραγραφή των υποχρεώσεων των ΟΤΑ, εφαρμόζονται οι ειδικότερες οδηγίες που έχουν παρασχεθεί με την υπ' αρ. 7/8783/7-2-2020 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών.