

ΔΗΜΟΣ ΣΑΡΩΝΙΚΟΥ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΗΣ
ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΡΟΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΑΡΩΝΙΚΟΥ
ΕΤΟΥΣ 2024

Η κατάρτιση του Προϋπολογισμού 2024 θα γίνει σύμφωνα με την με την με την ΚΥΑ οικ. 63726/28.07.2023 (ΦΕΚ 4795 τεύχος Β'): Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των Δήμων, οικονομικού έτους 2024 - μερική τροποποίηση της υπ' αριθ. 7028/2004 (Β' 253) απόφασης.

Ο Προϋπολογισμός, είναι η απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία προσδιορίζονται τα έσοδα και τα έξοδα του Δήμου για ένα οικονομικό έτος. Οι προϋπολογισμοί, των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης αφορούν το οικονομικό έτος που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους.

Σύμφωνα με τις αρχές της ενότητας και της καθολικότητας, όλα τα έσοδα και οι δαπάνες εγγράφονται και εμφανίζονται σε έναν ενιαίο προϋπολογισμό. Τα έσοδα και οι δαπάνες του προϋπολογισμού δύνανται να πραγματοποιηθούν μόνο αν αντιστοιχούν σε Κωδικό Αριθμό Εσόδων ή Εξόδων (ΚΑΕ). Επίσης, καμία δαπάνη δεν μπορεί να αναληφθεί ή να πραγματοποιηθεί, αν υπερβαίνει τις εγκεκριμένες πιστώσεις.

Τα έσοδα και οι δαπάνες του Προϋπολογισμού, προσδιορίζονται με βάση την προκαθορισμένη αναλυτική κωδικοποιημένη ταξινόμηση. Οι πιστώσεις, δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθούν για να εκπληρώσουν άλλη ανάγκη από αυτήν που προσδιορίζεται στον Προϋπολογισμό.

Θα εγγραφούν όλες οι δαπάνες και τα νομοθετημένα έσοδα του Δήμου. Για τον προσδιορισμό του ύψους των εσόδων και των εξόδων θα ληφθούν υπ' όψη τα διαχειριστικά αποτελέσματα του προηγούμενου οικονομικού έτους και ειδικότερα, για τα μεν έσοδα τα ποσά που θα εισπραχθούν και για τα δε έξοδα τα ποσά που προβλέπεται να πληρωθούν.

Ο μήνας αναφοράς, των οικονομικών δεδομένων βάσει τον οποίων θα συνταχθεί το προσχέδιο του προϋπολογισμού 2024 του Δήμου μας, είναι ο **ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2023**.

Η κατάρτιση του προσχεδίου του Προϋπολογισμού 2024, όπως ορίζει η σχετική εγκύκλιος θα γίνει σύμφωνα με την εκτέλεση του Π/Υ του έτους 2022, την εκτέλεση της περιόδου από την αρχή του 2023 μέχρι το μήνα Σεπτέμβριο 2023 (μήνας αναφοράς), την εκτέλεση του Π/Υ 2022 για την περίοδο 1/1/2022 έως 30/9/2022, καθώς και την εκτίμηση των εισπράξεων και δαπανών για το σύνολο του 2023, με βάση τη χρονική πορεία του έτους 2022.

Τα έσοδα θα αποτυπώνονται σε:

- Τακτικά. Με σταθερή εμφάνιση, η σταθερότητα της οποίας προβλέπεται θεσμικά. Θα περιλαμβάνεται το σύνολο σχεδόν των τελών, φόρων, δικαιωμάτων και εισφορών.
- Έκτακτα. Διακρίνονται για τη μη περιοδικότητά τους.
- Έσοδα παρελθόντων ετών που θα βεβαιώνονται για πρώτη φορά.
- Εισπράξεις δανείων και απαιτήσεων από Π.Ο.Ε.
- Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων.

- Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης.

Οι δαπάνες θα αποτυπώνονται σε:

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

Οι δαπάνες θα παρακολουθούνται τόσο κατά είδος, όσο και κατά υπηρεσία. Για το λόγο αυτό οι κωδικοί αριθμοί που αφορούν «Λειτουργικές δαπάνες» και «Επενδύσεις» θα επαναλαμβάνονται σε κάθε μία από τις υπηρεσίες.

Οι υπηρεσίες στις οποίες θα κατανέμονται οι δαπάνες του προϋπολογισμού είναι οι 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 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ
- 35 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΣΙΝΟΥ
- 40 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ
- 45 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ-
- 50 ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ-
- 70 ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Διατηρούνται οι υπηρεσίες που είχαν δημιουργηθεί με την ΚΥΑ 26945/2015, έχοντας ως στόχο να παρακολουθούνται σε διακριτούς κωδικούς σε επίπεδο υπηρεσιών οι δαπάνες των Δήμων που χρηματοδοτούνται από το εθνικό και συγχρηματοδοτούμενο (ΕΣΠΑ) τμήμα του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ). Πιο συγκεκριμένα ο διαχωρισμός θα είναι ο ακόλουθος:

Υπηρεσία Περιγραφή υπηρεσίας

- 60 Υπηρεσίες Κοινωνικής Πολιτικής (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενους από ΠΔΕ)
- 61 Υπηρεσίες Πολιτισμού και Αθλητισμού (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενους από ΠΔΕ)
- 62 Υπηρεσίες Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενους από ΠΔΕ)
- 63 Υπηρεσίες Ύδρευσης, Άρδευσης και Αποχέτευσης (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενους από ΠΔΕ)
- 64 Υπηρεσία τεχνικών έργων, Πρασίνου και Πολεοδομίας (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενους από ΠΔΕ)
- 69 Λοιπές υπηρεσίες (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενους από ΠΔΕ)

Η οικονομική υπηρεσία συγκεντρώνει στοιχεία από τις υπηρεσίες για τη διαμόρφωση **του σκέλους των δαπανών**.

Αναλυτικά ως εξής:

- Τις προμήθειες επενδυτικών αγαθών (πλην έργων).
- Τις προβλεπόμενες προμήθειες υλικών.
- Τις προβλεπόμενες εργασίες.
- Τις συνεχιζόμενες συμβάσεις προμηθειών και υπηρεσιών.
- Το προσχέδιο του τεχνικού προγράμματος με τα συνεχιζόμενα έργα και τα νέα έργα που θα εκτελέσει ο Δήμος. Στον προϋπολογισμό του Δήμου θα εγγράφονται τα έργα που εντάσσονται στο τεχνικό πρόγραμμα, στο ύψος του ποσού που θα εκτελεστεί εντός του έτους.
- Τις υποχρεωτικές εισφορές που επιβάλλονται με ειδικούς νόμους.
- Πίνακα δαπανών του προσωπικού, με αναλυτικά στοιχεία κόστους ανά εργαζόμενο, όπου υπολογίζονται οι νέες προσλήψεις και το κόστος τους, οι αποχωρήσεις του προσωπικού βάση του ισχύοντος θεσμικού πλαισίου.
- Τις προβλεπόμενες υπερωρίες.
- Τα ποσά των αμοιβών των αιρετών.
- Τα τοκοχρεολύσια, βάσει των δανειακών συμβάσεων και των αναλυτικών καταστάσεων του ΤΠΔ και των άλλων πιστωτικών ιδρυμάτων.
- Τις επιχορηγήσεις των ιδρυμάτων και νομικών προσώπων, ως προς το ποσό που αναγράφεται στην συστατική τους πράξη και τις τροποποιήσεις αυτών.
- Τις προβλεπόμενες αποζημιώσεις βάσει δικαστικών αποφάσεων καθώς και τον υπολογισμό ποσών για γενικότερες αποζημιώσεις σε τρίτους.
- Το ποσό που προκύπτει για την πρόβλεψη μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα προηγούμενα οικον. Έτη, σύμφωνα με την μεθοδολογία που αναπτύσσεται κάθε φορά από τις οδηγίες της κοινής υπουργικής απόφασης περί κατάρτισης του προϋπολογισμού που προβλέπει το άρθρο 77 του Ν.4172/13.

Για την διαμόρφωση του **σκέλους των εσόδων**, η οικονομική υπηρεσία συγκεντρώνει τα ακόλουθα:

- Τα νομοθετημένα έσοδα των οποίων το ύψος θα προσδιορίζεται βάσει των πραγματικών αποδόσεων και των οδηγιών της κοινής υπουργικής απόφασης περί κατάρτισης του προϋπολογισμού.
- Τις επιχορηγήσεις από τους Κεντρικούς αυτοτελείς πόρους, λειτουργικές δαπάνες σχολείων, ΚΑΠ επενδύσεων κλπ, όπως αυτά καθορίζονται κάθε φορά από τις οδηγίες της κοινής υπουργικής απόφασης περί κατάρτισης του προϋπολογισμού που προβλέπει.

-Τις επιχορηγήσεις του Προγράμματος Δημοσίων επενδύσεων, σύμφωνα με τις σχετικές αποφάσεις ένταξης.

-Το χρηματικό υπόλοιπο και το υπόλοιπο των απαιτήσεων του Δήμου από βεβαιωμένα έσοδα.

Η Επιτροπή Διαβούλευσης, θα κάνει προτάσεις για τον προϋπολογισμό, πριν τη σύνταξη του προσχεδίου από την εκτελεστική επιτροπή. Για την συνεδρίαση της Επιτροπής Διαβούλευσης απαιτείται πρόσκληση επτά (7) εργάσιμων ημερών σύμφωνα με το αρ.76 παρ.3 του Ν.3852/10.

Η οικονομική υπηρεσία του Δήμου θα παραδώσει τις προτάσεις των υπηρεσιών του Δήμου στην εκτελεστική επιτροπή. Η εκτελεστική επιτροπή, στο πλαίσιο της προετοιμασίας για την κατάρτιση του προϋπολογισμού, θα αξιολογήσει τις προτάσεις των υπηρεσιών του Δήμου καθώς και της επιτροπής διαβούλευσης και θα εισηγηθεί το προσχέδιο του προϋπολογισμού προς την οικονομική επιτροπή.

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΧΡΗΣΤΟΣ ΓΚΙΝΗΣ