

**Εγκύκλιος 55459/ΕΓΚ.32/1-11-05**  
**Υπ. Εσωτερικών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης**

**Θέμα: «Κατάρτιση προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων, οικονομικού έτους 2006.»**

Ενόψει των προβλεπόμενων προθεσμιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων, από το άρθρο 219 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Π.Δ. 410/1995), όπως αυτό αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 25 του Ν 3202/2003 (ΦΕΚ 284/Α) και ισχύει, καθώς και της εφαρμογής του τύπου του προϋπολογισμού αυτών, όπως καθορίσθηκε με την αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ 253/Β) Κοινή Απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών, παρακαλούμε να δώσετε σχετικές οδηγίες στους ΟΤΑ της Περιφέρειάς σας, για την έγκαιρη και σύννομη κατάρτιση των προϋπολογισμών του ερχόμενου έτους 2006, σύμφωνα με τα κατωτέρω ειδικότερα αναφερόμενα στην παρούσα εγκύκλιο.

Επισημαίνεται η ιδιαίτερη σημασία που πρέπει να προσδώσουν οι ΟΤΑ στην κατάρτιση των προϋπολογισμών τους, ώστε οι προβλέψεις τους με ειλικρίνεια και αντικειμενικότητα να συμβάλλουν στην απρόσκοπτη εκτέλεση των προγραμματισμένων δραστηριοτήτων τους και γενικώς στην ομαλή και εύρυθμη λειτουργία των υπηρεσιών τους.

**Ι. ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Ν. 3202/2003 ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΩΝ ΟΤΑ.**

**1. Κατάρτιση ψήφιση και έλεγχος του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων.**

Για τη σύνταξη, ψήφιση και τον έλεγχο των προϋπολογισμών τους, ως και τη σχετική διαδικασία, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις: α) των άρθρων 215-222 του Π.Δ. 410/1995, όπως ισχύουν σήμερα και β) του άρθρου 1 του ΒΔ της 17-5/15-6-1959 «Περί οικονομικής διοικήσεως και λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων».

Ειδικότερα:

α. Οι νέες διατάξεις του άρθρου 219 του Π.Δ. 410/1995, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ 7 του άρθρου 25 του Ν 3202/2003, εφαρμόστηκαν για πρώτη φορά κατά τη διαδικασία κατάρτισης του προϋπολογισμού των ΟΤΑ οικονομικού έτους 2005. Σε σχέση με τις προϊσχύουσες ρυθμίσεις, οι διατάξεις αυτές:

- καθιερώνουν ειδική συνεδρίαση του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου για τη ψήφιση του προϋπολογισμού,
- προβλέπουν ειδική προθεσμία για την κατάρτιση των προϋπολογισμών των δημοτικών ή κοινοτικών ιδρυμάτων και νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου,

- ορίζουν εξαιρετική προθεσμία για τη ψήφιση του προϋπολογισμού του έτους, το οποίο έπεται της διενέργειας των δημοτικών και κοινοτικών εκλογών,

- θεσπίζουν την αρχή της δημοσιότητας του προϋπολογισμού και

- ρυθμίζουν ρητά το θέμα της ευθύνης των υπαίτιων για τη μη έγκαιρη κατάρτιση και ψήφιση

του προϋπολογισμού, και κυρίως την αιτιολογία κάθε εγγραφής στον προϋπολογισμό και την ισοσκελίση του.

Αναλυτικά για την κατάρτιση του προϋπολογισμού ισχύουν σήμερα τα ακόλουθα:

Η δημοτική επιτροπή ή ο πρόεδρος της κοινότητας συντάσσει το σχέδιο του προϋπολογισμού εσόδων - εξόδων του δήμου ή της κοινότητας και το υποβάλλει, αιτιολογώντας κάθε εγγραφή, στο δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο έως τέλος Οκτωβρίου κάθε έτους. Το συμβούλιο, έως το τέλος Νοεμβρίου του ίδιου έτους, ψηφίζει τον προϋπολογισμό σε ειδική για το σκοπό αυτό συνεδρίαση και τον υποβάλλει στο Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας, ισοσκελισμένο (παρ. 1 του άρθρου 219 του Π.Δ. - 410/1995, όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 7 του άρθρου 25 του Ν. 3202/2003).

Κατ' εξαίρεση η προθεσμία ψήφισης του προϋπολογισμού του έτους που έπεται της διενέργειας των δημοτικών και κοινοτικών εκλογών, παρατείνεται έως το τέλος Φεβρουαρίου του έτους αυτού (παρ. 2 του άρθρου 219 του Π.Δ. 410/1995, όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 7 του άρθρου 25 του Ν. 3202/2003).

Αν το σχέδιο του προϋπολογισμού δεν καταρτισθεί και δεν υποβληθεί στις καθορισμένες προθεσμίες ή αν ο πρόεδρος του δημοτικού συμβουλίου ή ο πρόεδρος της κοινότητας δεν μεριμνήσουν για τη σύγκληση του συμβουλίου μέχρι το τέλος του Νοεμβρίου, το συμβούλιο συνέρχεται αυτοδίκαια την πρώτη Κυριακή μετά την ημερομηνία αυτή και προχωρεί στη σύνταξη και ψήφιση του προϋπολογισμού (παρ. 5 του άρθρου 219 του Π.Δ. 410/1995, όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 7 του άρθρου 25 του Ν. 3202/2003).

Σε περίπτωση μη τήρησης των προθεσμιών κατάρτισης και ψήφισης του προϋπολογισμού, οι υπαίτιοι (μέλη της δημοτικής επιτροπής και του δημοτικού συμβουλίου κ.λπ.) υπέχουν αστική και πειθαρχική ευθύνη κατά τις διατάξεις των άρθρων 183 - 186 του ΔΚΚ (παρ 6 του άρθρου 219 του Π. Δ. 410/1995, όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 7 του άρθρου 25 του Ν. 3202/2003)

β. Στην παρ. 3 του άρθρου 236 του ΔΚΚ, όπως αυτή προστέθηκε με την περ. (α.iii) του άρθρου 15 του Ν. 3146/2003 (ΦΕΚ 125/Α), προβλέπεται η έκδοση κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, με την οποία θα παρέχονται κάθε έτος οδηγίες για τη σύνταξη του προϋπολογισμού. Ενόψει της κατάθεσης νέου Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα προς ψήφιση από τη Βουλή των Ελλήνων, οι σχετικές οδηγίες για την κατάρτιση του προϋπολογισμού έτους 2006 παρέχονται με την παρούσα εγκύκλιο.

γ. Ο προϋπολογισμός συζητείται σε ειδική συνεδρίαση του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου, δηλαδή σε αποκλειστική συνεδρίαση με μοναδικό θέμα ημερήσιας διάταξης την ψήφιση του προϋπολογισμού. Με τον τρόπο αυτό δίνεται η δυνατότητα στα μέλη του συμβουλίου να επεξεργασθούν λεπτομερώς και να συζητήσουν σε βάθος το προτεινόμενο

από τη δημαρχιακή επιτροπή ή τον πρόεδρο της κοινότητας σχέδιο, έτσι ώστε ο προϋπολογισμός που θα ψηφισθεί να απεικονίζει πράγματι το ετήσιο πρόγραμμα δράσης του δήμου ή της κοινότητας και να μην αποτελεί μια απλή καταγραφή πρόχειρων προβλέψεων, οι οποίες κατά τη διάρκεια του έτους υπόκεινται σε συνεχείς αναθεωρήσεις.

Η διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 219 του Π.Δ. 410/1995, όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 7 του άρθρου 25 του Ν. 3202/2003, σύμφωνα με την οποία κατά τη συζήτηση του προϋπολογισμού τίθενται υπ' όψη του συμβουλίου χρηματοοικονομικοί και άλλοι δείκτες, θα εφαρμοστεί μετά τον καθορισμό των δεικτών αυτών, με την απόφαση που προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 225 του ίδιου Π.Δ., όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 7 του άρθρου 26 του Ν. 3202/2003.

δ. Συνοπτική κατάσταση του ψηφισθέντος προϋπολογισμού δημοσιεύεται σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική εφημερίδα ή, εάν τέτοια δεν υπάρχει, σε εφημερίδα που εκδίδεται μέσα στα όρια του νομού, όπου βρίσκεται η έδρα του δήμου ή της κοινότητας (παρ. 4 του άρθρου 219 του Π.Δ. 410/1995, όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 7 του άρθρου 25 του Ν. 3202/2003).

Υπόδειγμα της συνοπτικής κατάστασης περιέχεται στην ΚΥΑ 7028/2004. Η κατάσταση θα αποστέλλεται για δημοσίευση μετά την περάτωση του ελέγχου επί του προϋπολογισμού από την εποπτεύουσα αρχή. Ο συγκεκριμένος τρόπος δημοσίευσης εφαρμόζεται παράλληλα με τη διαδικασία που καθορίζεται για όλες γενικά τις κανονιστικού περιεχομένου αποφάσεις του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου από τις διατάξεις των άρθρων 96 παρ. 6 και 119 του Π.Δ. 410/1995.

## **2. Προϋπολογισμός δημοτικών και κοινοτικών ιδρυμάτων και νομικών προσώπων.**

Οι διατάξεις που ισχύουν για τους δήμους και αφορούν τον προϋπολογισμό, εφαρμόζονται και στα δημοτικά και κοινοτικά ιδρύματα ή νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (άρθρα 200 παρ. 1 και 203 παρ. 5 του Π.Δ. 410/1995). Συνεπώς, οι διατάξεις του άρθρου 219 του Π.Δ. 410/95, όπως αυτό ισχύει μετά τη δημοσίευση του Ν. 3202/2003, ισχύουν και για τα ανωτέρω ιδρύματα και νομικά πρόσωπα.

Για τη διατύπωση της γνώμης του οικείου δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου επί των προϋπολογισμών των ιδρυμάτων και νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου των ΟΤΑ, η οποία απαιτείται σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 198 του ίδιου Π.Δ., ορίζεται δεκαπενθήμερη προθεσμία, η οποία αρχίζει από την ημερομηνία ψήφισης του προϋπολογισμού του δήμου ή της κοινότητας (παρ. 1 του άρθρου 219 του Π.Δ. 410/1995, όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 7 του άρθρου 25 του Ν. 3202/2003).

## **3. Έλεγχος του προϋπολογισμού.**

Μετά την αντικατάσταση του άρθρου 205 του Π.Δ. 323/1989 από την παρ. 2 του άρθρου 3 του Ν. 2307/1995, η οποία κωδικοποιήθηκε στο άρθρο 222 του Π.Δ. 410/1995, ο έλεγχος του Περιφερειακού Διευθυντή αρχικά και του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας στη συνέχεια περιορίστηκε αποκλειστικά στις υποχρεωτικές δαπάνες που πρέπει να προβλέπει ο προϋπολογισμός.

Επειδή κρίθηκε ότι η αποδυνάμωση του ελέγχου που ασκούσε στον προϋπολογισμό η εποπτεύουσα αρχή, αποτέλεσε μία από τις αιτίες που οδήγησαν στο φαινόμενο της κατάρτισης πλασματικών προϋπολογισμών, με την παρ. 2 του άρθρου 222 του Π.Δ. 410/1995, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 10 του άρθρου 25 του Ν. 3202/2003, διευρύνθηκε το περιεχόμενο του ελέγχου, πάντοτε στα πλαίσια της συνταγματικά κατοχυρωμένης οικονομικής αυτοτέλειας των ΟΤΑ.

Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, αν ο Γενικός Γραμματέας της Περιφέρειας διαπιστώσει ότι δεν έχουν εγγραφεί στον προϋπολογισμό:

- οι υποχρεωτικές δαπάνες ή
- έσοδα που επιβάλλονται υποχρεωτικά από το νόμο ή
- ότι, αντίθετα, έχουν εγγραφεί έσοδα ή έξοδα τα οποία δεν προβλέπονται από το νόμο ή
- ότι το ύψος των εσόδων υπερβαίνει χωρίς καμία αιτιολογία τις αποδόσεις του προηγούμενου οικονομικού έτους, καλεί το συμβούλιο να αναμορφώσει κατάλληλα τον προϋπολογισμό μέσα σε προθεσμία δέκα (10) ημερών.

Αν παρέλθει άπρακτη η προθεσμία αυτή, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 177 του Π.Δ. 410/1995, ήτοι ο Γενικός Γραμματέας της Περιφέρειας παραπέμπει τη σχετική απόφαση του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου στην αρμόδια επιτροπή ελέγχου νομιμότητας των πράξεων των οργάνων των ΟΤΑ (παρ. 2 του άρθρου 222 του Π.Δ. 410/1995, όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 10 του άρθρου 25 του Ν. 3202/2003).

Παραπομπή του προϋπολογισμού για λόγους αναγόμενους στην αιτιολογία της αύξησης των προβλεπομένων εσόδων δικαιολογείται, όταν δεν υπάρχει καμία αιτιολογία και όχι όταν υπάρχει μεν αιτιολογία, κρίνεται όμως αυτή ανεπαρκής από την Περιφέρεια.

#### **4. Διάρκεια της ισχύος του προϋπολογισμού.**

Το χρονικό διάστημα ισχύος του προϋπολογισμού συμπίπτει με το ημερολογιακό έτος, το οποίο με τη σειρά του συμπίπτει με το οικονομικό έτος (παρ. 1 του άρθρου 216 του Π.Δ. 410/1995, 1 παρ. του άρθρου 1 του Β.Δ. της 17-5/15-6-1959).

Για την αντιμετώπιση των προβλημάτων που ανακύπτουν από την ενδεχόμενη καθυστέρηση της ψήφισης του προϋπολογισμού, οι διατάξεις του άρθρου 220 του Π.Δ. 410/1995, μετά την αντικατάσταση της παρ. 1 αυτού από την παρ. 8 του άρθρου 25 του Ν. 3202/2003, δίνουν τη δυνατότητα στα αρμόδια όργανα (δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο, δημαρχιακή επιτροπή, δήμαρχο ή πρόεδρο της κοινότητας κατά περίπτωση), να διενεργούν μόνο υποχρεωτικές δαπάνες (αυτές δηλαδή που απαριθμούνται ρητά στην παρ. 1 του άρθρου 218 του ίδιου Π.Δ., όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 1 του άρθρου 25 του Ν. 3202/2003), ώσπου να αρχίσει να ισχύει ο νέος προϋπολογισμός και πάντως όχι αργότερα από το τέλος Μαρτίου του επόμενου οικονομικού έτους, θεωρώντας πλασματικά ως ισχύοντα τον προϋπολογισμό του έτους που έχει λήξει.

Μετά την πάροδο του τριμήνου, απαγορεύεται να γίνει οποιαδήποτε δαπάνη με βάση τον προϋπολογισμό του περασμένου έτους.

## **II. ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΝΤΑΞΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΟΤΑ.**

Πριν από τη σύνταξη των προϋπολογισμών, θα πρέπει να ληφθούν από τα δημοτικά και κοινοτικά συμβούλια, όπου συντρέχει περίπτωση, οι αποφάσεις για την-επιβολή των φόρων, τελών, δικαιωμάτων και εισφορών, όπως επίσης και οι αποφάσεις κατάρτισης του προγράμματος εκτελεστέων έργων, έτους 2006.

Οι αποφάσεις για την κατάρτιση του τεχνικού προγράμματος, θα ληφθούν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 265 του Π.Δ. 410/1995.

Στον προϋπολογισμό εγγράφονται κατά προτεραιότητα οι υποχρεωτικές δαπάνες, οι οποίες καθορίζονται με την παρ. 1 του άρθρου 218 του ίδιου Π.Δ., όπως αυτή ισχύει.

Για τον προσδιορισμό του ύψους των εσόδων και των εξόδων λαμβάνονται υπ' όψη τα διαχειριστικά αποτελέσματα του προηγούμενου οικονομικού έτους και ειδικότερα, για μεν τα έσοδα τα ποσά που βεβαιώθηκαν, για δε τα έξοδα τα ποσά που έχουν ενταλθεί.

Το χρηματικό υπόλοιπο αναλύεται σε τακτικά και έκτακτα έσοδα και επειδή δεν είναι γνωστό κατά το χρόνο κατάρτισης του προϋπολογισμού, προσδιορίζεται με βάση τις προβλεπόμενες εισπράξεις και πληρωμές μέχρι το τέλος της χρήσης.

Στους προϋπολογισμούς θα γραφούν μόνο νομοθετημένα έσοδα και το ύψος τους θα προσδιορισθεί με βάση τα πραγματικά στοιχεία απόδοσης κάθε εσόδου. Πρέπει ιδιαίτερα να προσεχθεί το σημείο αυτό, γιατί υπερεκτίμηση ή υποεκτίμηση της απόδοσης των εσόδων, ή εκτίμηση εσόδων που δεν έχουν νόμιμη βάση (εικονικά έσοδα), δημιουργεί όπως είναι γνωστό, σοβαρά προβλήματα στην εκτέλεση του προϋπολογισμού.

Τα έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα, πρέπει να καλύπτουν υποχρεωτικά τις δαπάνες των αντίστοιχων υπηρεσιών, αλλά να μην υπερβαίνουν το ύψος των δαπανών αυτών, γιατί διαφορετικά υποκρύπτεται φορολογία, πράγμα το οποίο είναι αντίθετο με το χαρακτήρα των υπηρεσιών αυτών, ως ανταποδοτικών. Επισημαίνεται επίσης ότι τα έσοδα από ανταποδοτικά τέλη καλύπτουν αποκλειστικά και μόνο τις δαπάνες των αντίστοιχων υπηρεσιών και δεν μπορούν να εξυπηρετήσουν άλλες δαπάνες του ΟΤΑ. Η τήρηση λοιπόν της αρχής αυτής, τόσο κατά τον καθορισμό των συντελεστών, όσο και κατά τον έλεγχο των προϋπολογισμών, είναι αναγκαία και επιβεβλημένη, γιατί αποτελεί τη βάση για την εύρυθμη και αποδοτική λειτουργία των υπηρεσιών που εξυπηρετούν.

Στην αιτιολογική έκθεση που θα συνοδεύει τον προϋπολογισμό, πρέπει να δικαιολογείται με συγκεκριμένα στοιχεία, η πηγή προέλευσης της πίστωσης, το ύψος και οι λόγοι που υπαγόρευσαν τις τυχόν αυξομειώσεις.

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για τις αποδοχές του πάσης φύσεως προσωπικού (περιλαμβανομένης και της πρόβλεψης για αυξήσεις του τακτικού και του επί συμβάσει προσωπικού), όπως μισθοί, υπερωρίες, αμοιβές από συμβούλια και επιτροπές, θα πρέπει να συνοδεύονται από λεπτομερείς καταστάσεις και πλήρη ανάλυση των πιστώσεων που είναι γραμμένες για τους σκοπούς αυτούς.

Ιδιαίτερα επισημαίνεται ότι οι προϋπολογισμοί πρέπει να είναι ισοσκελισμένοι (παρ.1 του άρθρου 219 του Π.Δ. 410/1995).

Με βάση τον κανόνα αυτό, μετά την εγγραφή στον προϋπολογισμό των υποχρεωτικών δαπανών, οι μη υποχρεωτικές δαπάνες σε καμιά περίπτωση δεν πρέπει να υπερβαίνουν το σύνολο των εσόδων αυτού.

Οι πάσης φύσεως προαιρετικές δαπάνες του άρθρου 262 του Π.Δ. 410/1995 (επιχορηγήσεις Ν.Π.Δ.Δ., Αθλητικών και Πολιτιστικών Συλλόγων, βοηθήματα σε οικονομικά αδύνατους κ.λπ.), πρέπει να περιορισθούν στις απολύτως αναγκαίες και επιβεβλημένες, κινούμενες στα υπό του νόμου προβλεπόμενα όρια.

Τονίζεται ιδιαίτερα η ανάγκη άσκησης περιοριστικής πολιτικής στις δαπάνες, σε όσο το δυνατόν χαμηλότερα επίπεδα. Ενδεικτικά μπορεί να υπάρξει περιορισμός:

- στις δαπάνες συμμετοχής σε συμβούλια, ιδίως όταν είναι δυνατόν το έργο ορισμένων συμβουλίων, να αντιμετωπισθεί στα πλαίσια της τρέχουσας δραστηριότητας κάθε φορά.
- στις 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 προσωπικού.
- επίσης, μπορούν να περιορισθούν οι δαπάνες υπηρεσιακών μετακινήσεων, προμηθειών, τηλεφωνικών συνδιαλέξεων, κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος κ.λπ.

Στους προϋπολογισμούς θα πρέπει να αναγράφονται οπωσδήποτε, οι τοκοχρεωλυτικές δόσεις των δανείων που έχουν συναφθεί από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς. Υπενθυμίζεται ωστόσο και πάλι, ότι δεν θα εγγραφούν χρεωλυτικές δόσεις για οφειλές των ΟΤΑ από άτοκα δάνεια του Υπουργείου Εσωτερικών του άρθρου 67 του Ν.Δ. 3033/1954, που διαγράφησαν με τη διάταξη του άρθρου 14 του Ν. 2539/1997.

Η πίστωση που θα εγγραφεί στον προϋπολογισμό για τα έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (Κ.Α. 0611) θα είναι ίση με αυτή που πήρε ο κάθε ΟΤΑ το έτος 2005. Η διαφορά που θα προκύψει από τους ΚΑΠ του έτους 2006 θα εγγραφεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Στον υπό κατάρτιση προϋπολογισμό, τα έσοδα γνωστά ως ΣΑΤΑ, θα εγγραφούν στα έκτακτα έσοδα. Το ύψος της πίστωσης που θα εγγραφεί, θα είναι το ποσό της ΣΑΤΑ που έλαβαν οι ΟΤΑ το έτος 2005. Η διαφορά που θα προκύψει από τη ΣΑΤΑ έτους 2006 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Επιχορηγήσεις από τον προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων του έτους 2006 δεν θα προβλεφθούν, αλλά θα εγγραφούν στους προϋπολογισμούς των ΟΤΑ με αναμόρφωση.

Οι πιστώσεις που διατίθενται από το ΥΠΕΣΔΔΑ στους ΟΤΑ, για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών των σχολείων (Κ.Α. 0614), εγγράφονται στους προϋπολογισμούς τους συγχρόνως με την κατάρτισή τους. Το ποσό, που εγγράφεται για τις λειτουργικές δαπάνες των σχολείων, θα είναι ίσο με αυτό που πήρε ο κάθε ΟΤΑ το έτος 2005. Η διαφορά που θα προκύψει από τους ΚΑΠ του έτους 2006 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Όμοια θα εγγραφούν στον προϋπολογισμό οι πιστώσεις που διατίθενται σύμφωνα με:

- την παρ. 6 του άρθρου 12 του Ν. 2880/2001 και αφορούν στην κάλυψη των λειτουργικών δαπανών των παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών (Κ.Α. 0612).
- την παρ. 6 του άρθρου 14 του Ν. 2880/2001 και αφορούν στην κάλυψη των λειτουργικών δαπανών των δημοτικών και κοινοτικών χώρων άθλησης (Κ.Α. 0613).
- την παρ. 8 του άρθρου 8 του Ν. 3106/2003 και αφορούν στην κάλυψη των λειτουργικών δαπανών των Κέντρων Φροντίδας Οικογένειας (ΚΕΦΟ), των βρεφονηπιακών - παιδικών σταθμών, βρεφονηπιοκομείων και νηπιαγωγείων του ΠΙΚΠΑ, του Κ.Β. «ΜΗΤΕΡΑ», των Ιδρυμάτων Βρεφονηπιακών Σταθμών Αθηνών, Θεσσαλονίκης και Λάρισας, καθώς και των προγραμμάτων Παιδικών Σταθμών του ΕΟΠ (Κ.Α. 0619.01).

Δαπάνες των ΟΤΑ που προέρχονται από σύναψη συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 253Α του Π.Δ. 410/1995, όπως αυτό προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 7 του Ν. 3146/2003, εγγράφονται στους προϋπολογισμούς τους στους οικείους Κ.Α. της ομάδας 624 με τίτλο «Ενοίκια χρηματοδοτικής μίσθωσης leasing».

Το χρηματικό υπόλοιπο του έτους 2005, θα υπολογισθεί με βάση τις προβλεπόμενες εισπράξεις και πληρωμές μέχρι τέλος της χρήσης. Επιπλέον, για τις υποχρεωτικές εισφορές που πρέπει οι ΟΤΑ να εγγράψουν στους προϋπολογισμούς τους, ισχύει η αριθμ. 55327/1989 απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης.

Βεβαιωθέντα ανείσπρακτα έσοδα προηγούμενων ετών, εγγράφονται στον προϋπολογισμό των ΟΤΑ στους οικείους Κ.Α. της ομάδας 32 «Εισπρακτέα υπόλοιπα κατά τα παρελθόντα έτη».

Τα έσοδα των ΟΤΑ από δάνεια που συνομολόγησαν με το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών τους, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 19 του Ν. 3242/2004, όπως αυτό ισχύει, εγγράφονται στον προϋπολογισμό τους στον Κ.Α. 3111.01 με τίτλο «Δάνεια από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων του άρθρου 19 του Ν. 3242/2004».

### **III. ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ ΑΡΙΘΜΩΝ ΤΟΥ ΝΕΟΥ ΤΥΠΟΥ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΟΤΑ.**

#### **1. Εισαγωγή.**

Ο προϋπολογισμός των πρωτοβάθμιων ΟΤΑ συντάσσεται σύμφωνα με τον τύπο που καθορίστηκε με την αριθμ. 7028/2004 (ΦΕΚ 253/Β) Κοινή Απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών, ο οποίος ισχύει για τους προϋπολογισμούς οικονομικού έτους 2005 και εφεξής. Μελλοντικές απαιτούμενες τροποποιήσεις για την προσαρμογή του προϋπολογισμού σε ενδεχόμενες νομοθετικές μεταβολές, θα γίνονται με όμοια απόφαση, διασφαλίζοντας με τον τρόπο αυτό την έγκαιρη επικαιροποίηση και εναρμόνιση του περιεχομένου του με την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία.

Η ισχύουσα μορφή του προϋπολογισμού ενσωματώνει τις εκτεταμένες θεσμικές μεταβολές που σημειώθηκαν μέχρι σήμερα στα έσοδα και στα έξοδα των ΟΤΑ και παράλληλα

προσαρμόσει το περιεχόμενο και την ταξινόμηση των προβλέψεων στις απαιτήσεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ πρώτου βαθμού, όπως αυτό διαμορφώθηκε μετά την έναρξη ισχύος της αριθμ. 4604/1-2-2005 Κοινής Απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών (ΦΕΚ 163/Β/10-2-2005), με την οποία τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του ανωτέρω σχεδίου που αναφέρονται στον τύπο και το περιεχόμενο του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων.

## **2. Έκταση εφαρμογής.**

Η ΚΥΑ 7028/2004 έχει εφαρμογή:

α. Στους δήμους και στις κοινότητες (παρ. 3 του άρθρου 222 του Π.Δ. 410/1995, όπως ισχύει).

β. Στα δημοτικά και κοινοτικά ιδρύματα και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου των άρθρων 190 και 203 αντίστοιχα του Δ.Κ.Κ. (άρθρα 200 παρ. 1 και 203 παρ. 5 του Π.Δ. 410/1995).

γ. Στους συνδέσμους ΟΤΑ (παρ. 5 του άρθρου 208 του Π.Δ. 410/1995).

δ. Στις συμπολιτείες δήμων και κοινοτήτων (άρθρα 12 παρ. 1 του Ν. 2946/2001 και 208 παρ. 5 του Π.Δ. 410/1995).

Η ΚΥΑ δεν έχει υποχρεωτική εφαρμογή στα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου της

τοπικής αυτοδιοίκησης, δηλαδή στην Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων Ελλάδας (ΚΕΔΚΕ), στις Τοπικές Ενώσεις Δήμων και Κοινοτήτων (ΤΕΔΚ), στις αστικές εταιρείες (άρθρο 784 ΑΚ) και τα κοινωφελή ιδρύματα (ΑΝ 2039/1939) των ΟΤΑ καθώς και στις δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις. Τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα διέπονται, ως προς τον προϋπολογισμό τους, από τις ειδικές γι' αυτά διατάξεις.

## **3. Γενικές παρατηρήσεις.**

### **3.1 Διάρθρωση του προϋπολογισμού.**

Ο προϋπολογισμός διαιρείται σε δύο μέρη. Το Μέρος Ι περιλαμβάνει τα έσοδα και το Μέρος ΙΙ τις δαπάνες, συμπεριλαμβανομένου του Αποθεματικού.

Ο προηγούμενος τύπος του προϋπολογισμού, περιείχε διαίρεση σε «Μέρη» μόνο στο σκέλος των εξόδων (Μέρος Ι: Γενικά Έξοδα, Μέρος ΙΙ: Ειδικά έξοδα λειτουργίας επί μέρους υπηρεσιών κ.λ.π.).

Στο Μέρος Ι (Έσοδα) υπάρχουν δύο πίνακες ανακεφαλαίωσης των εσόδων. Στον πρώτο πίνακα με τον τίτλο ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ (Ι) τα έσοδα ταξινομούνται, όπως και προηγουμένως, με κριτήριο την προέλευσή τους. Στο δεύτερο πίνακα με τον τίτλο ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ (ΙΙ) 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.

Με τον τρόπο αυτό και ο νόμιμος προορισμός των εσόδων διασφαλίζεται και η ακριβής απεικόνιση των επενδυτικών δυνατοτήτων του προϋπολογισμού επιτυγχάνεται.



Στο Μέρος ΙΙ (Δαπάνες) 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', είναι ευνόητο ότι τα αθροίσματα (σύνολα) των δύο πινάκων πρέπει να είναι ίσα.

Χρήσιμα συμπεράσματα εξάγονται και από τους δύο πίνακες ανακεφαλαίωσης των δαπανών, όπως είναι όμως ευνόητο, η οικονομική ευρωστία και η διαχειριστική αποτελεσματικότητα του κάθε οργανισμού συνάγονται από τα δεδομένα του πρώτου πίνακα, όπου διακρίνονται ευχερώς οι δαπάνες για επενδύσεις από τα λοιπά έξοδα του δήμου ή της κοινότητας.

### **3.2 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.

Σε σχέση με τον προηγούμενο, ο ισχύων προϋπολογισμός περιέχει δύο επί πλέον ομάδες εσόδων:

α) Τις εισπράξεις δανείων και απαιτήσεων από Π.Ο.Ε και β) τις εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων και επιστροφές χρημάτων.

Η πρώτη (υπό στοιχείο α') ομάδα προέρχεται από τη διάσπαση των εσόδων της έως και το 2004 ενιαίας ομάδας «Έσοδα από παρελθόντα οικονομικά έτη», έτσι-ώστε οι εισπράξεις από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα έτη έσοδα να αποτελούν, μαζί με τα δάνεια, ξεχωριστή ομάδα, ενώ άλλη, ξεχωριστή επίσης, ομάδα να αποτελούν τα έσοδα από Π.Ο.Ε. που βεβαιώνονται για πρώτη φορά κατά τη διάρκεια εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

Η δεύτερη (υπό στοιχείο β') ομάδα εσόδων εμφανίστηκε για πρώτη φορά στον προϋπολογισμό του έτους 2005.

Για την ευχερή κατανόηση των μεταβολών που επήλθαν στην ομαδοποίηση των εσόδων, παραθέτουμε κατωτέρω τις ομάδες που προβλέπει ο ισχύων τύπος προϋπολογισμού σε αντιστοιχία με εκείνες που ίσχυαν μέχρι και το 2004:

Προηγούμενη ομαδοποίηση εσόδων	Ισχύουσα ομαδοποίηση εσόδων
- ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	- ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ
- ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	- ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ
- ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	- ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ
-	- ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΔΑΝΕΙΩΝ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.
-	- ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ & ΤΡΙΤΩΝ & ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ
- ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	- ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ

Οι δαπάνες του προϋπολογισμού διακρίνονται στις ακόλουθες ομάδες:

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

Οι παραπάνω ομάδες στο κείμενο του προϋπολογισμού αναφέρονται ως «Κεφάλαια». Έτσι, στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' περιλαμβάνονται οι λειτουργικές δαπάνες, στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' οι Επενδύσεις, στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ' οι πληρωμές παρελθόντων οικονομικών ετών, λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις και στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ' το αποθεματικό.

Όπως αναφέρθηκε, οι δαπάνες παρακολουθούνται τόσο κατά είδος όσο και κατά

υπηρεσία. Για το λόγο αυτό, οι κωδικοί αριθμοί των Κεφαλαίων Α' (Λειτουργικές δαπάνες) και Β' (Επενδύσεις) επαναλαμβάνονται σε κάθε μία από τις Υπηρεσίες, οι οποίες κατονομάζονται στον προϋπολογισμό. Ειδικά για τους δήμους και τις κοινότητες με πληθυσμό κάτω από 5.000 κατοίκους η κατανομή των επενδύσεων ανά υπηρεσία είναι προαιρετική και όχι υποχρεωτική. Στην περίπτωση αυτή, αν δεν γίνει κατανομή, οι δαπάνες του Κεφαλαίου Β' εντάσσονται στις Υπηρεσίες Τεχνικών Έργων (Κωδικός 30), ανεξαρτήτως αν ο δήμος ή η κοινότητα διαθέτει ή όχι δική του Τεχνική Υπηρεσία.

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

Σε σχέση με τον προηγούμενο τύπο του προϋπολογισμού παρατηρούνται οι ακόλουθες μεταβολές στην παρακολούθηση των δαπανών ανά υπηρεσία:

α) Οι Τεχνικές Υπηρεσίες αποχωρίσθηκαν από τις Διοικητικές και Οικονομικές Υπηρεσίες (παλιός κωδικός 05) και παρακολουθούνται πλέον αυτοτελώς στον ΚΑ 30 «Υπηρεσία Τεχνικών Έργων».

Αυτοτελώς επίσης παρακολουθούνται και οι δαπάνες της Υπηρεσίας Πολεοδομίας (ΚΑ 40).

β) Οι Υπηρεσίες Καθαριότητας (παλιός κωδικός 15) και Ηλεκτροφωτισμού (παλιός κωδικός 40) ενοποιήθηκαν στον ΚΑ 20 «Υπηρεσία Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού».

γ) Οι Υπηρεσίες Ύδρευσης (παλιός κωδικός 20), Άρδευσης (παλιός κωδικός 25) και Αποχέτευσης (παλιός κωδικός 35) ενοποιήθηκαν στον κωδικό αριθμό 25 «Υπηρεσίες Ύδρευσης - Άρδευσης - Αποχέτευσης».

δ) Η Υπηρεσία Λουτρών και Αφοδευτηρίων (παλιός κωδικός 30) καταργήθηκε. Οι δαπάνες της Υπηρεσίας αυτής ενσωματώνονται στις δαπάνες της Υπηρεσίας Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού (ΚΑ 20).

ε) Η Υπηρεσία Κήπων και Δενδροστοιχιών (παλιός κωδικός 45) μετονομάστηκε σε Υπηρεσία Πρασίνου (ΚΑ 35).

στ) Οι Υπηρεσίες Σφαγείων (παλιός κωδικός 50), Αγορών (παλιός κωδικός 60) και Ιδίων Εκμεταλλεύσεων (παλιός κωδικός 65) περιλαμβάνονται στον ΚΑ 70 «Λοιπές Υπηρεσίες».

ζ) Η Υπηρεσία Οδοποιίας (παλιός κωδικός 70) υπάγεται στον ΚΑ 30 «Υπηρεσία Τεχνικών Έργων».

η) Προστέθηκαν οι κωδικοί αριθμοί 15 «Υπηρεσίες Πολιτισμού, Αθλητισμού και Κοινωνικής Πολιτικής» και 50 «Δημοτική Αστυνομία».

Στις Γενικές Υπηρεσίες εντάσσονται οι δαπάνες των συγκεκριμένων κωδικών αριθμών που απαριθμούνται στην κοινή υπουργική απόφαση. Στις υπόλοιπες Υπηρεσίες εντάσσονται οι αντίστοιχες δαπάνες που τις βαρύνουν.

Ο κωδικός αριθμός 70 «ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ» μπορεί να αναλύεται (εξειδικεύεται) με την προσθήκη, παραπλεύρως αυτού, ενός αριθμού από το 01 και τον τίτλο της Υπηρεσίας που χαρακτηρίζεται με αυτόν, π.χ. 70.01 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΠΟΠΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΥΓΕΙΑΣ, 70.02 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ, 70.03 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΣΦΑΓΕΙΩΝ κ.ο.κ. Εννοείται ότι στην ανακεφαλαίωση όλες οι δαπάνες των ανωτέρω επί μέρους υπηρεσιών (70.01, 70.02, 70.03 κλπ) θα αθροίζονται σε ενιαίο σύνολο κάτω από τον κωδικό αριθμό 70 ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ.

### **3.3 Οι στήλες του προϋπολογισμού.**

Ο ισχύων τύπος του προϋπολογισμού περιέχει τις ίδιες ακριβώς στήλες που περιείχε και ο προηγούμενος.

Ειδικά για τη στήλη που αφορά τα «ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ» ποσά, διευκρινίζουμε τα ακόλουθα:

α) Ο όρος «έγκριση» χρησιμοποιείται στο νόμο, όταν η υποκείμενη σε αυτή πράξη ελέγχεται και από πλευράς σκοπιμότητας. Όπως όμως είναι γνωστό, ο έλεγχος σκοπιμότητας στις πράξεις των ΟΤΑ καταργήθηκε νομοθετικά ήδη από το έτος 1994 (άρθρο 47 παρ. 1 Ν. 2218/1994), σήμερα δε είναι και συνταγματικά ανεπίτρεπτος (άρθρο 102 παρ. 4 του Συντάγματος).

Συνεπώς ως «εγκριθέντα» θεωρούνται τα επικυρωθέντα, δηλαδή τα ελεγχθέντα από πλευράς νομιμότητας από την εποπτεύουσα αρχή.

β) Η στήλη αυτή συμπληρώνεται, με τα ίδια ακριβώς ποσά της πέμπτης στήλης (ψηφισθέντα από το Δ.Σ), από την αρμόδια υπηρεσία της Περιφέρειας, μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου και αφού διαπιστωθεί ότι ο προϋπολογισμός είναι νόμιμος.

Σε αντίθετη περίπτωση, δηλαδή σε περίπτωση παραπομπής ή και ακύρωσης τελικά της απόφασης του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου, η συγκεκριμένη στήλη παραμένει κενή.

## **4. Συμπλήρωση των κωδικών αριθμών.**

### **Μέρος Ι**

## **Έσοδα**

Στο πρώτο μέρος του προϋπολογισμού καταβλήθηκε προσπάθεια ώστε να καταγραφούν εξαντλητικά όλες οι προβλεπόμενες πηγές εσόδων των ΟΤΑ. Για διευκόλυνση μάλιστα των υπηρεσιών, στους περισσότερους τίτλους των τριψήφιων ή τετραψήφιων κωδικών αριθμών αναφέρονται παρενθετικά και οι νομοθετικές διατάξεις, από τις οποίες προβλέπεται κάθε υποκατηγορία ή είδος εσόδου.

Διευκρινίζουμε ότι η κατάταξη των διαφόρων εσόδων των ΟΤΑ στις δύο βασικές ομάδες (τακτικά - έκτακτα) συνιστά παράλληλα δεσμευτικό χαρακτηρισμό του κάθε εσόδου ως τακτικού ή εκτάκτου. Τούτο συνάγεται από την εξουσιοδοτική διάταξη της παρ. 11 του άρθρου 25 του Ν. 3202/2003, με την οποία ορίζεται ότι με την κοινή υπουργική απόφαση που καθορίζει τον τύπο του προϋπολογισμού προσδιορίζονται αναλυτικά τα έσοδα που ανήκουν σε κάθε κατηγορία του άρθρου 217 του Π.Δ. 410/1995.

<b>0 ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</b>
<b>01 ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ</b>
<b>011 Μισθώματα</b>

Στην υποκατηγορία αυτή περιλαμβάνονται τα μισθώματα που προέρχονται από την εκμίσθωση δημοτικών και κοινοτικών ακινήτων. Μισθώματα ακινήτων και εγκαταστάσεων που δεν ανήκουν στους ΟΤΑ αλλά αποδίδονται σε αυτούς βάσει διάταξης νόμου, όπως π.χ. τα μισθώματα δημοσίων λατομείων (ΚΑ 0711) και τα μισθώματα θαλασσιών εκτάσεων (ΚΑ 0712), δεν περιλαμβάνονται στην υποκατηγορία αυτή.

Δεν εγγράφονται επίσης στην υποκατηγορία αυτή αλλά στον ΚΑ 1624 «Λοιπά έσοδα που δεν μπορούν να ενταχθούν στις ανωτέρω τάξεις» τα μισθώματα που εισπράττονται όλως περιστασιακά, από την έκτακτη παραχώρηση της χρήσης ακινήτων, ο προορισμός των οποίων δεν συνίσταται στην εκμετάλλευση αυτών με τη μορφή της εκμίσθωσης (π.χ. παραχώρηση δημοτικού οικοπέδου για τη διοργάνωση υπαίθριας καλλιτεχνικής εκδήλωσης).

Στον κωδικό αριθμό 0111 «Μισθώματα από αστικά ακίνητα» εγγράφονται τα μισθώματα τόσο από στεγασμένους (καταστήματα, κατοικίες, γραφεία κ.λπ.) όσο και από μη στεγασμένους χώρους (γήπεδα, οικόπεδα κ.λπ.)

Μισθώματα από ακίνητα που ενδεχομένως δεν εντάσσονται σε κανέναν από τους κωδικούς αριθμούς 0111 έως 0118, εγγράφονται στον ΚΑ 0129 «Λοιπά έσοδα από ακίνητα».

### **012 Έσοδα από την εκμετάλλευση εδάφους, ακίνητης περιουσίας και κοινοχρήστων χώρων.**

Στους κωδικούς αριθμούς της συγκεκριμένης υποκατηγορίας εγγράφονται τα έσοδα που, χωρίς να είναι στην κυριολεξία μισθώματα, αποτελούν ωστόσο αντάλλαγμα της χρήσης και εκμετάλλευσης της ακίνητης περιουσίας των ΟΤΑ.

Έσοδα που συγκεντρώνουν τα χαρακτηριστικά αυτά, αλλά δεν εμπίπτουν σε κανέναν από τους κωδικούς αριθμούς 0121 έως 0128, εγγράφονται στον ΚΑ 0129 συνολικά ή διακεκριμένα με περαιτέρω ανάπτυξη του κωδικού αριθμού (0129.01, 0129.02 κ.ο.κ.).

Αποζημιώσεις που τυχόν επιδικάζονται υπέρ του δήμου ή της κοινότητας σε περίπτωση αυθαίρετης χρήσης δημοτικών ή κοινοτικών χώρων, για τους οποίους δεν έχει εκδοθεί κανονιστική απόφαση επιβολής τελών και δικαιωμάτων κατά το άρθρο 19 του Β.Δ. της 24/9-20/10/1958, εγγράφονται στον ΚΑ 1519 «Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες βάσει ειδικών διατάξεων».

## **02 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ**

### **021 Τόκοι κεφαλαίων.**

Οι τόκοι από τις χρηματικές καταθέσεις σε λογαριασμούς τραπεζών ή πιστωτικών ιδρυμάτων (άρθρο 28 παρ. 1 Ν. 3202/2003) εμφανίζονται στον ΚΑ 0211. Οι τόκοι από τίτλους του ελληνικού δημοσίου εγγράφονται στον ΚΑ 0212. Λοιπά έσοδα από κινητές αξίες εγγράφονται στον ΚΑ 0213.

### **022 Έσοδα από επιχειρήσεις.**

Η υποκατηγορία αυτή περιλαμβάνει τα έσοδα (κέρδη) από αμιγείς ή μικτές επιχειρήσεις της τοπικής αυτοδιοίκησης, ανεξαρτήτως αν αυτές θεωρούνται «επιχειρήσεις των ΟΤΑ» κατά την έννοια του άρθρου 291 παρ. 1 του ΔΚΚ ή αν πρόκειται για κοινές επιχειρήσεις στις οποίες οι ΟΤΑ συμμετέχουν βάσει της παρ. 6 του άρθρου 277 του ΔΚΚ. Στον ΚΑ 0223 εγγράφονται και τα έσοδα από αστικές εταιρείες.

Το υπόλοιπο (πλεόνασμα) της εκκαθάρισης που τυχόν περιέρχεται στο δήμο ή στην κοινότητα σε περίπτωση διάλυσης της επιχείρησης, δεν περιλαμβάνεται στα έσοδα της υποκατηγορίας αυτής, αλλά εγγράφεται στον ΚΑ 1624 «Λοιπά έκτακτα έσοδα».

### **023 Έσοδα από λοιπή κινητή περιουσία.**

Στους κωδικούς αριθμούς 0231 και 0239 εμφανίζονται τα μισθώματα κινητών πραγμάτων (μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων κ.λπ.) και τα λοιπά έσοδα από κινητή περιουσία, αντίστοιχα.

## **03 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ**

### **031 Υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού.**

Στον ΚΑ 0311 εγγράφεται το ενιαίο ανταποδοτικό τέλος της παρ. 12 του άρθρου 25 του Ν. 1828/1989. Λοιπά έσοδα της Υπηρεσίας Καθαριότητας, όπως π.χ. τα προβλεπόμενα από τον Κανονισμό Καθαριότητας (άρθρο 37 παρ. 1β Π.Δ. 410/1995) για πρόσθετες υπηρεσίες που παρέχουν οι ΟΤΑ (ειδικό τέλος για τη συλλογή και τη μεταφορά ογκωδών αντικειμένων ή ελαστικών ή προϊόντων οικοδομικών εργασιών κ.λ.π.), εγγράφονται στον ΚΑ 0313.

Η ΚΥΑ 69728/824/1996 που αναφέρεται στον τίτλο του ΚΑ 0312, καταργήθηκε με την ΚΥΑ Η.Π. 50910/2727/2003 (ΦΕΚ 1909/Β). Για τη συλλογή και μεταφορά των αποβλήτων στα λιμάνια εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 7 της ανωτέρω κοινής υπουργικής απόφασης.

Τα πρόστιμα που επιβάλλονται βάσει του Κανονισμού Καθαριότητας εμφανίζονται στον ΚΑ 1519 «Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες βάσει ειδικών διατάξεων».

Διευκρινίζεται ότι με το επιβαλλόμενο τέλος καθαριότητας καλύπτονται και οι δαπάνες για την κατασκευή και λειτουργία κοινόχρηστων αφοδευτηρίων (άρθρο 4 Ν. 1080/1980, Εγκύκλιος Υπ. Εσωτερικών 79061/30-10-1980). Για το λόγο αυτό τα έσοδα του ΚΑ 015 «Έσοδα από λουτρά και αφοδευτήρια» του προηγούμενου προϋπολογισμού δεν συμπεριλήφθησαν στη νέα κωδικοποίηση.

### **032 Υπηρεσία ύδρευσης (άρθρο 19 Β.Δ. της 24/9-20/10/1958).**

Εγγράφονται τα έσοδα που προέρχονται από τη λειτουργία της Υπηρεσίας Ύδρευσης. Τέλη, δικαιώματα ή άλλα έσοδα που προβλέπονται από τον Κανονισμό Ύδρευσης (άρθρο 37 Π.Δ. 410/1995) και δεν εντάσσονται στους κωδικούς αριθμούς 0321 έως 0323, εγγράφονται στον ΚΑ 0324 συγκεντρωτικά ή αναλυτικά, κατά είδος εσόδου, με περαιτέρω ανάπτυξη του κωδικού αριθμού (0324.01, 0324.02 κ.ο.κ.).

Για τα πρόστιμα που προβλέπει ο Κανονισμός Ύδρευσης ισχύουν τα αναφερόμενα ανωτέρω για την Υπηρεσία Καθαριότητας.

### **033 Υπηρεσία άρδευσης (άρθρο 19 Β.Δ. της 24/9-20/10/1958).**

### **034 Υπηρεσία αποχέτευσης (άρθρο 19 Β.Δ. της 24/9-20/10/1958).**

Ισχύουν τα αναφερόμενα ανωτέρω για την Υπηρεσία ύδρευσης.

## **04 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ, ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

### **041 Έσοδα νεκροταφείων (άρθρο 4 Α.Ν. 582/1968, άρθρο 3 Ν. 547/1977).**

Τα τέλη και δικαιώματα που επιβάλλονται για την κάλυψη των δαπανών λειτουργίας των δημοτικών και κοινοτικών κοιμητηρίων, καθορίζονται από τον Κανονισμό Λειτουργίας που εκδίδεται από το δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο κατά τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 του Α.Ν. 582/1968 (ΦΕΚ 225/Α). Συναφείς είναι και οι διατάξεις της παρ. 1α του άρθρου 37 του ΔΚΚ.

Στους κωδικούς αριθμούς 0411 έως 0416 κατονομάζονται τα συνηθέστερα είδη τελών και δικαιωμάτων. Άλλα έσοδα που τυχόν προβλέπονται στον Κανονισμό εγγράφονται συνολικά ή διακεκριμένα στον ΚΑ 0417 «Λοιπά έσοδα νεκροταφείων και ιερών ναών». Τα δικαιώματα από ιεροπραξίες (μνημόσυνα, λειτουργίες κ.λπ.) μπορούν να εγγραφούν επίσης αναλυτικά με ανάπτυξη του ΚΑ 0416.

Επειδή πάντως η εισφορά υπέρ του Ταμείου Πρόνοιας Ορθόδοξου Εφημεριακού Κλήρου Ελλάδος (ΤΠΟΕΚΕ, ΚΑ 6725) υπολογίζεται επί των ακαθαρίστων εσόδων των μη ενοριακών ναών των κοιμητηρίων (άρθρο 3 Ν.Δ. 228/1973, ΦΕΚ 284/Α), σκόπιμο είναι τα έσοδα από τους ιερούς ναούς να παρακολουθούνται χωριστά.

#### **042 Έσοδα από σφαγεία.**

Στους κωδικούς αριθμούς 0421 και 0422 εμφανίζονται τα έσοδα από σφαγεία, που εκμεταλλεύονται οι ίδιοι οι δήμοι και οι κοινότητες. Εφόσον ο Κανονισμός Λειτουργίας των σφαγείων, ο οποίος καταρτίζεται κατά τις διατάξεις του άρθρου 10 του Π.Δ. 460/1978 και του άρθρου 3 του Β.Δ. της 24/9-20/10/1958, προβλέπει πέραν του δικαιώματος χρήσης και άλλα τέλη ή δικαιώματα, αυτά εγγράφονται συνολικά ή διακεκριμένα στον ΚΑ 0422.

#### **043 Έσοδα από την εκμετάλλευση έργων και την παροχή υπηρεσιών.**

Στον ΚΑ 0431 εγγράφονται τα έσοδα από ειδικούς χώρους στάθμευσης που εκμεταλλεύονται οι δήμοι και οι κοινότητες (στεγασμένοι ή φυλασσόμενοι χώροι στάθμευσης, όπου μπορεί να παρέχονται και άλλες υπηρεσίες όπως π.χ καθαρισμός και στίλβωση των οχημάτων) Τα τέλη ελεγχόμενης στάθμευσης σε κοινόχρηστους χώρους (άρθρο 4 Ν. 1900/1990) δεν εμφανίζονται στον ΚΑ 0431 αλλά στον ΚΑ 0464.

Στον ΚΑ 0431 εγγράφονται και τα έσοδα που αποδίδονται στο δήμο ή στην κοινότητα βάσει σύμβασης παραχώρησης, για όσο χρονικό διάστημα ο ανάδοχος του αυτοχρηματοδοτούμενου έργου εκμεταλλεύεται ο ίδιος τη λειτουργία του χώρου στάθμευσης (άρθρα 1 παρ. 3 Ν. 2229/1994 και 13 Π.Δ. 609/1985, άρθρο 9 Ν. 2052/1992).

Στον ΚΑ 0432 εγγράφονται έσοδα από εισιτήρια εισόδου σε θέατρα, κινηματογράφους, μουσεία, τουριστικές εγκαταστάσεις, ζωολογικούς κήπους, και άλλους παρόμοιους χώρους καθώς και έσοδα από εκδηλώσεις που επαναλαμβάνονται σταθερά σε τακτική βάση. Έσοδα από εισιτήρια συναυλιών ή άλλων εκδηλώσεων ευκαιριακού και έκτακτου χαρακτήρα που διοργανώνει ο δήμος ή η κοινότητα εγγράφονται στους κωδικούς αριθμούς 1623 ή 1624 κατά περίπτωση.

Στον ΚΑ 0434 εγγράφονται τα λοιπά έσοδα από την εκμετάλλευση έργων και την παροχή υπηρεσιών, εφόσον προέρχονται από δραστηριότητες του δήμου ή της κοινότητας που έχουν σταθερό (μόνιμο ή περιοδικό) χαρακτήρα (π.χ. έσοδα από υπηρεσίες εκκένωσης βόθρων που παρέχει ο δήμος ή η κοινότητα με δικά του βυτιοφόρα οχήματα, έσοδα από διαφημιστικές καταχωρήσεις σε μηνιαία περιοδικά ή εφημερίδες, έσοδα από την παροχή συγκοινωνιακού έργου κατά τις διατάξεις του Ν. 2963/2001, δίδακτρα ωδείων ή άλλων πολιτιστικών φορέων, έσοδα από την παραχώρηση της χρήσης αθλητικών εγκαταστάσεων κ.λπ.).

Αν πρόκειται για σταθερή δραστηριότητα που συνίσταται, όχι στην παροχή υπηρεσιών, αλλά στην πώληση αγαθών (π.χ. λευκώματα μουσείων και πινακοθηκών), τα σχετικά έσοδα εμφανίζονται στον ΚΑ 0718 «Λοιπά τακτικά έσοδα».

#### **044 Έσοδα από το τέλος ακίνητης περιουσίας.**

#### **055 Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών.**

#### **046 Λοιπά τέλη και δικαιώματα.**

Στους κωδικούς αριθμούς των ανωτέρω υποκατηγοριών εγγράφεται το συγκεκριμένο είδος εσόδου, που προβλέπεται από τις αντίστοιχες διατάξεις οι οποίες αναγράφονται μέσα στην παρένθεση του κάθε τίτλου. Ειδικά στον κωδικό 0461, θα εγγραφούν, εκτός από το τέλος



χρήσης κοινοχρήστων χώρων του άρθρου 3 του Ν. 1080/1980, και τα έσοδα από την παραχώρηση της χρήσης αιγιαλού του άρθρου 13 του Ν. 2971/2001. Το υπέρ του Δημοσίου ποσοστό που προβλέπει η ΚΥΑ 1047427/4612/Β0010/2002 θα εγγραφεί ως εισπραξη στον ΚΑ 4124 και ως έξοδο, για να αποδοθεί στο Δημόσιο, στον ΚΑ 8224.

047 Δυνητικά ανταποδοτικά τέλη.

Κάθε ανταποδοτικό τέλος που έχουν επιβάλει οι ΟΤΑ κατά τις διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 25 του Ν. 1828/1989, όπως αυτή συμπληρώθηκε με την παρ. 16 του άρθρου 11 του Ν. 2503/1997, παρακολουθείται χωριστά και εγγράφεται οπωσδήποτε σε αναπτυγμένη μορφή του ΚΑ 0471 (0471.01, 0471.02 κ.ο.κ.).

## **05 ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ**

### **051 Φόροι.**

Στους κωδικούς αριθμούς 0511 έως 0513 εγγράφονται τα έσοδα από τον αντίστοιχο φόρο.

### **052 Εισφορές.**

Η εισφορά σε χρήμα που καταβάλλεται σε περιπτώσεις ένταξης ακινήτων στο σχέδιο πόλης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων καθώς και τα έσοδα από μετατροπή σε χρήμα της υποχρέωσης εισφοράς σε γη, εγγράφονται στους ΚΑ 0521 και 0522 αντίστοιχα.

Η εισφορά του ΚΑ 0523 αφορά τους δήμους, στους οποίους έχει μεταβιβασθεί η άσκηση πολεοδομικών αρμοδιοτήτων κατά τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 61 του Ν. 947/1979, όπως αυτές τροποποιήθηκαν από το Ν. 1337/1983.

Στον ΚΑ 0524 εγγράφονται οι λοιπές εισφορές, όπως:

α) Οι εισφορές των άρθρων 9 και 10 της ΚΥΑ 16065/2002 (ΦΕΚ 497/Β) που εισπράττουν οι παιδικοί και βρεφονηπιακοί σταθμοί (τροφεία και έξοδα μεταφοράς των παιδιών).

β) Η ειδική εισφορά του άρθρου 19 του Ν. 3054/2002, η οποία κατανέμεται με την Απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης Δ2/Γ/2777/2004 (ΦΕΚ 347/Β) στους δήμους, στην περιφέρεια των οποίων λειτουργούν διυλιστήρια πετρελαίου.

γ) Η εισφορά που τυχόν επιβάλλεται από τον οικείο Κανονισμό στα μέλη των ΚΑΠΗ ή άλλων νομικών προσώπων των ΟΤΑ.

Κάθε μία από τις λοιπές εισφορές μπορεί εγγράφεται σε αναπτυγμένη μορφή του ΚΑ 0524.

### **053 Δυνητικές εισφορές άρθρου 25 Ν. 1828/1989.**

Ισχύουν όσα αναφέρονται ανωτέρω στον ΚΑ 047 «Δυνητικά ανταποδοτικά τέλη».

## **06 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ**

### **061 Από θεσμοθετημένους πόρους για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών.**

Στους κωδικούς αριθμούς 0611 έως 0615 εγγράφονται τα έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (ΚΑΠ), ανάλογα με το σκοπό για τον οποίο προορίζονται. Τα έσοδα από τους ΚΑΠ της παρ. 1 του άρθρου 14 του Ν. 3146/2003, που προορίζονται για τα νομικά πρόσωπα τις υπηρεσίες της παρ. 1 του άρθρου 8 του Ν. 3106/2003 (ΚΕΦΟ κ.ο.κ.), μέχρι να δημιουργηθεί νέος κωδικός αριθμός, εγγράφονται στον ΚΑ 0619.01 «ΚΑΠ για τη λειτουργία των νομικών προσώπων και υπηρεσιών του άρθρου 8 Ν. 3106/2003».

Κάθε άλλη κατανομή από τους ΚΑΠ (πλην της ΣΑΤΑ) εγγράφεται διακεκριμένα σε αναπτυγμένη μορφή του ΚΑ 0619.

## **07 ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ**

### **071 Λοιπά τακτικά έσοδα.**

Στους κωδικούς αριθμούς 0711 έως 0717 εγγράφονται τα έσοδα των αντίστοιχων τίτλων. Έσοδα που δεν εντάσσονται σε κανέναν από τους λοιπούς κωδικών της ομάδας Ο «ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ», εγγράφονται στον ΚΑ 0718.

## **1 ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ**

### **11 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ**

#### **111 Έσοδα από εκποίηση ακινήτων.**

Στους κωδικούς αριθμούς 1111 έως 1115 εγγράφονται τα έσοδα των αντίστοιχων τίτλων. Τα έσοδα από την εκποίηση ακινήτων κατά τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του Ν. 1080/1980, οι οποίες επανήλθαν σε ισχύ με το άρθρο 33 του Ν. 3202/2003, εγγράφονται στον ΚΑ 1116.01 μέχρι να δημιουργηθεί νέος κωδικός αριθμός.

Λοιπά έσοδα από εκποίηση ακίνητης περιουσίας εγγράφονται, χωριστά για κάθε εκποιούμενο ακίνητο, σε αναπτυγμένη μορφή του ΚΑ 1116.

Διευκρινίζεται ότι στις περιπτώσεις του άρθρου 249 του ΔΚΚ, το οποίο προβλέπει την καταβολή του τιμήματος σε ετήσιες δόσεις, καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση εσόδου η νόμιμη προθεσμία καταβολής του οποίου υπερβαίνει τη λήξη του έτους βεβαίωσης, τούτο καταχωρείται εξ ολοκλήρου στον οικείο κωδικό αριθμό του έτους αυτού. Για τα ποσά των οποίων η προθεσμία καταβολής εμπίπτει στο επόμενο ή σε επόμενα έτη, σημειώνεται σχετική παρατήρηση στους αντίστοιχους κωδικούς αριθμούς του βιβλίου εισπρακτέων εσόδων.

#### **112 Έσοδα από εκποίηση κινητών.**

Στους κωδικούς αριθμούς 1121 και 1122 εγγράφονται τα έσοδα από την εκποίηση οχημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων. Ανάγκη ανάπτυξης του ΚΑ 1122 δεν υπάρχει στην περίπτωση αυτή.

## **12 ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ**

### **121 Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών.**

Ανάλογα με την πηγή και το σκοπό της χρηματοδότησης, κάθε επιχορήγηση για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών εγγράφεται χωριστά σε αναπτυγμένη μορφή των κωδικών αριθμών 1211 έως 1214.

Στους κωδικούς αυτούς εγγράφονται και οι κρατικές ή άλλες επιχορηγήσεις για την απασχόληση προσωπικού μερικής απασχόλησης (άρθρο 7 Ν. 3250/2004), για τη λειτουργία των ΚΕΠ καθώς και για την εφαρμογή μέτρων πολιτικής προστασίας, εφόσον δεν έχουν επενδυτικό χαρακτήρα (άρθρο 18 παρ. 1 Ν. 3013/2002).

Η επακριβής αναπτυγμένη μορφή των κωδικών στην οποία θα εγγράφονται οι επιχορηγήσεις ανά πηγή και σκοπό, μπορεί να καθορίζεται είτε από την απόφαση χρηματοδότησης είτε από τον ίδιο τον επιχορηγούμενο ΟΤΑ, κατά περίπτωση.

## **13 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ**

### **131 Επιχορηγήσεις από θεσμοθετημένους πόρους για επενδυτικές δαπάνες.**

Στους κωδικούς αριθμούς 1311 έως 1313 εγγράφονται τα έσοδα των αντίστοιχων τίτλων. Λοιπές επιχορηγήσεις από θεσμοθετημένους υπέρ των ΟΤΑ πόρους παρακολουθούνται σε αναπτυγμένες μορφές του ΚΑ 1314.

132 Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα.

Κάθε χρηματοδότηση για επενδύσεις και έργα που εμπίπτει στους κωδικούς αριθμούς 1321 έως 1327 εγγράφεται χωριστά, κατά επένδυση ή έργο ή, στην περίπτωση του ΚΑ 1327, και κατά φορέα, σε αναπτυγμένες μορφές των κωδικών αυτών αριθμών.

## **14 ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ**

### **141 Δωρεές.**

### **142 Κληρονομίες και κληροδοσίες.**

Εγγράφονται τα ποσά που προέρχονται από δωρεές και κληρονομίες ή κληροδοσίες αντίστοιχα.

Δωρεές θεωρούνται και οι χορηγίες που εισπράττουν οι ΟΤΑ για τη διοργάνωση διαφόρων εκδηλώσεων, εφόσον πρόκειται για ποσά που προσφέρονται χωρίς υποχρέωση αντιπαροχής (συνήθως υποχρέωσης διαφήμισης του δωρητή) εκ μέρους του δήμου ή της κοινότητας. Σε αντίθετη περίπτωση πρόκειται ουσιαστικά για αμοιβή παρεχόμενης υπηρεσίας, η οποία καταχωρείται στον ΚΑ 1623 «Έσοδα από την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών».

Δωρεές θεωρούνται και τα ποσά που συλλέγονται στα πλαίσια Ερανικού Συστήματος Μακράς Διάρκειας, που οργανώνουν οι ΟΤΑ κατά τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν. 3106/2003.

Περιουσία που διατίθεται σε ΟΤΑ για την εκπλήρωση κοινωφελούς σκοπού, χωρίς να καθορίζεται ειδικά ο τρόπος διοίκησης της, αποτελεί «κεφάλαιο αυτοτελούς διαχείρισης», το οποίο δεν έχει νομική προσωπικότητα (άρθρο 96 παρ. 1 Α.Ν. 2039/1939). Τα έσοδα (όπως και οι δαπάνες - βλ. ΚΑ 6737) των ιδρυμάτων στην περίπτωση αυτή απεικονίζονται σε ιδιαίτερους κωδικούς αριθμούς του προϋπολογισμού, δηλαδή σε αναπτύξεις του ΚΑ 1421.

## **15 ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ**

### **151 Προσαυξήσεις και πρόστιμα.**

Στον ΚΑ 1511 εγγράφονται οι προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 6 του ΚΕΔΕ. Τα πρόστιμα του ΚΟΚ, τα πρόστιμα για παραβάσεις των κανόνων καθαριότητας και κοινής ησυχίας (Ν.Δ. 805/1971) και τα πρόστιμα της ελεγχόμενης στάθμευσης εγγράφονται στον ΚΑ 1512.

Στον ΚΑ 1513 εγγράφονται τα πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 1080/1980 (σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης ή υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης κ.λπ.), ανεξαρτήτως του είδους του εσόδου με το οποίο συνδέονται.

Στους δήμους στους οποίους έχουν μεταβιβασθεί πολεοδομικές αρμοδιότητες, τα έσοδα από πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαιρέτων των άρθρων 17 και 18 του Ν. 1337/1983, τα πρόστιμα του άρθρου 9 παρ. 8 του Ν. 1512/1985 και τα πρόστιμα του άρθρου 22 του Ν. 1577/1985, όπως οι διατάξεις αυτές ισχύουν κάθε φορά, εμφανίζονται στον ΚΑ 1514.

Τα πειθαρχικά πρόστιμα που επιβάλλονται σε βάρος των υπαλλήλων με σχέση εργασίας αορίστου χρόνου, εγγράφονται στον ΚΑ 1515. Τα πρόστιμα που επιβάλλονται σε βάρος μονίμων υπαλλήλων, αποτελούν έσοδο του ΤΑΔΚΥ και όχι των ΟΤΑ (άρθρο 166 παρ. 2 Ν. 1188/1981) και συνεπώς εγγράφονται στον ΚΑ 4142 «Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων».

Στον ΚΑ 1516 εγγράφονται τα έσοδα από διάφορες καταλογιστικές αποφάσεις, όπως είναι π.χ. οι αποζημιώσεις αστικής ευθύνης που επιβάλλονται σε βάρος αιρετών (άρθρο 183 Π.Δ. 410/1995) ή υπαλλήλων (άρθρο 100 Ν. 1188/1981), τα ποσά που καταλογίζονται σε βάρος των-υπολόγων ενταλμάτων προπληρωμής ή πάγιας προκαταβολής (άρθρα 32 και 35 Β.Δ. της 17/5-15/6/1959) κ.λπ.

Στους κωδικούς αριθμούς 1517 και 1518 εγγράφονται τα έσοδα των αντιστοιχων τίτλων. Στον ΚΑ 1519 εγγράφονται τα λοιπά πρόστιμα ή χρηματικές ποινές που προβλέπονται από ειδικές διατάξεις, όπως:

- τα πρόστιμα που επιβάλλονται λόγω αυθαιρέτης χρήσης κοινόχρηστων χώρων (άρθρο 26 παρ. 5 Ν. 1828/1989, άρθρο 6 Ν. 1900/1990),

- τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις της νομοθεσίας περί υπαίθριας διαφήμισης (άρθρα 6 και 8 Ν. 2946/2001),
- τα πρόστιμα που επιβάλλονται λόγω εκπρόθεσμης ή ανακριβούς δήλωσης των υπόχρεων για την καταβολή του τέλους ακίνητης περιουσίας (άρθρο 24 παρ. 12 Ν. 2130/1993),
- τα πρόστιμα που επιβάλλονται σε περίπτωση μη καταβολής ή ελλιπούς ή εκπρόθεσμης καταβολής του τέλους διαμονής παρεπιδημούντων και του τέλους του άρθρου 20 του Ν. 2539/1997 (άρθρα 6 και 7 Ν. 1080/1980, άρθρο 18 παρ. 1 Ν. 2946/2001),
- τα πρόστιμα τα επιβαλλόμενα σε βάρος των χρησιμοποιούντων παρανόμως δημοτικά ή κοινοτικά κτήματα, έργα ή υπηρεσίες (άρθρο 19 παρ. 5 Β.Δ. της 24/9-20/10/1958),
- τα πρόστιμα που επιβάλλονται σε περίπτωση μη καταβολής ή ελλιπούς ή εκπρόθεσμης καταβολής του δικαιώματος εμπορίας ποσίων υδάτων (άρθρο 12 παρ. 3 Β.Δ. της 24/9-20/10/1958, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 2 του Ν. 1080/1980),
- τα πρόστιμα και οι χρηματικές ποινές που προβλέπονται από τη νομοθεσία περί λατομείων (άρθρο 13 παρ. 4 Ν. 2115/1993, άρθρο 9 ΚΥΑ 19690/1995),
- τα πρόστιμα για παράνομη άσκηση υπαίθριου εμπορίου (άρθρο 5 Ν. 2323/1995, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 4 του Ν. 3190/2003),
- τα πρόστιμα για παραβάσεις των δημοτικών ή κοινοτικών διατάξεων του άρθρου 37 του ΔΚΚ.

152 Παράβολα.

Στους κωδικούς αριθμούς 1521 και 1522 εγγράφονται τα έσοδα των αντίστοιχων τίτλων. Πρόστιμα του ΚΟΚ που τυχόν πληρώνονται με παράβολα που προμηθεύεται ο υπόχρεος από τη ΔΟΥ, καταχωρούνται στον ΚΑ 1512.

## **16 ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ**

### **161 Έσοδα από δαπάνες πραγματοποιηθείσες για λογαριασμό τρίτων.**

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται τα έσοδα από δαπάνες που πραγματοποίησε ο ΟΤΑ για λογαριασμό τρίτων, οι οποίοι από το νόμο ορίζονται ως υπόχρεοι.

Έσοδα που δεν εντάσσονται σε κανέναν από τους κωδικούς 1611 έως 1618 όπως π.χ. τα έσοδα από δαπάνες αποπεράτωσης των όψεων των οικοδομών (άρθρο 19 παρ. 4 Ν. 2831/2000), εγγράφονται στον ΚΑ 1619.

162 Λοιπά έκτακτα έσοδα.

Στους κωδικούς αριθμούς 1621 και 1622 εγγράφεται το έσοδο του αντίστοιχου τίτλου. Στον ΚΑ 1623 εμφανίζονται τα έσοδα από την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, εφόσον πρόκειται για έκτακτες συναλλαγές και όχι για δραστηριότητες μόνιμου χαρακτήρα.

Έσοδα που δεν εμπίπτουν σε κανέναν από τους λοιπούς κωδικούς της ομάδας 1 «ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ», εγγράφονται στον ΚΑ 1624.

## **2 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΠΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ**

### **21 ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΤΑΚΤΙΚΑ**

#### **211 Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά.**

Στους κωδικούς αριθμούς 2111 έως 2118 εγγράφονται τα τακτικά έσοδα που ανάγονται σε παρελθόντα οικονομικά έτη, βεβαιώνονται όμως (ή εισπράττονται οίκοθεν) για πρώτη φορά κατά τη διάρκεια του έτους. Η ξεχωριστή παρακολούθηση των εσόδων από παρελθόντα οικονομικά έτη που αντιστοιχούν σε καθέναν από τους κωδικούς αριθμούς 2111 έως 2117, επιβάλλεται λόγω του ανταποδοτικού ή ειδικευμένου (εν όλω ή εν μέρει) χαρακτήρα των εσόδων αυτών.

Τακτικά έσοδα από παρελθόντα οικονομικά έτη, που δεν εμπίπτουν σε κανέναν από τους κωδικούς 2111 έως 2118, εγγράφονται στον ΚΑ 2119 συνολικά ή διακεκριμένα με περαιτέρω ανάπτυξη του κωδικού αριθμού. Η ανάπτυξη αυτή είναι υποχρεωτική, εάν πρόκειται για έσοδο με ειδικευμένο προορισμό, όπως είναι π.χ. το ειδικό δικαίωμα χρήσης βελτιωμένων βοσκοτόπων (άρθρο 8 Ν. 994/1979), τα καθαρά κέρδη των δημοτικών και κοινοτικών επιχειρήσεων (άρθρο 280 παρ. 3 Π.Δ. 410/1995), το ειδικό τέλος λατομικών προϊόντων (άρθρο 27 παρ. 8 Ν. 2130/1993) κ.λπ.

### **22 ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ**

#### **221 Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά.**

Στην υποκατηγορία αυτή η διασφάλιση του νόμιμου προορισμού των εκτάκτων εσόδων επιτυγχάνεται με την κατάταξη τους στους κωδικούς αριθμούς 2211 και 2212, όπου εμφανίζονται αντίστοιχα τα έκτακτα γενικά (ανειδίκευτα) έσοδα και τα έκτακτα ειδικευμένα έσοδα.

Η παρακολούθηση των εκτάκτων εσόδων κατά είδος, όπως συμβαίνει στην υποκατηγορία 211, δεν κρίθηκε σκόπιμη λόγω του μικρότερου όγκου των εσόδων αυτών.

## **3 ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.**

### **31 ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ**

#### **311 Δάνεια για κάλυψη λειτουργικών δαπανών.**

### **312 Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών.**

Κάθε δάνειο που χορηγείται στο δήμο ή στην κοινότητα από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή άλλους πιστωτικούς οργανισμούς της ημεδαπής ή της αλλοδαπής, εγγράφεται χωριστά σε ανεπτυγμένη μορφή των κωδικών αριθμών 3111 και 3112 ή 3121 και 3122, ανάλογα με το σκοπό του δανείου.

## **32 ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ**

**321 Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη - τακτικά έσοδα.**

**322 Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη - έκτακτα έσοδα.**

Ισχύουν τα αναφερόμενα ανωτέρω για τα έσοδα των υποκατηγοριών 211 και 221.

## **4 ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ**

### **41 ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ**

#### **411 Συνταξιοδοτικές εισφορές.**

Στον κωδικό αριθμό 4111 εγγράφεται: α) Η εισφορά υπέρ του δημοσίου για σύνταξη που επιβάλλεται σε ποσοστό 10% στα έξοδα παράστασης του δημάρχου ή του προέδρου της κοινότητας (άρθρο 2 παρ. 3 Ν. 1205/1981, άρθρο 2 Ν. 1518/1985). β) Η εισφορά υπέρ του δημοσίου για σύνταξη που επιβάλλεται σε ποσοστό 6,67% στις αποδοχές των μονίμων υπαλλήλων (άρθρα 6 παρ. 2 και 9 παρ. 3 Ν. 1902/1990, άρθρα 20 παρ. 2 και 44 παρ. 1 Ν. 2084/1992) καθώς και η πρόσθετη εισφορά 4,3% στις αποδοχές του προσωπικού που υπάγεται στις διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 2 του Ν. 2703/1999. γ) Η εργοδοτική εισφορά 8% που επιβάλλεται στις αποδοχές των κοινοτικών υπαλλήλων (άρθρο 2 Ν.Δ. 3896/1958, άρθρο 2 Ν.Δ. 78/1973, άρθρο 2 Ν. 1518/1985, άρθρο 3παρ. 7α Ν. 2768/1999). δ) Η κράτηση 2,55% υπέρ του δημοσίου για υγειονομική περίθαλψη, που επιβάλλεται στις αποδοχές των υπαλλήλων των πρώην κρατικών παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών, οι οποίοι διατήρησαν το προηγούμενο ασφαλιστικό καθεστώς.

Στον κωδικό αριθμό 4112 εγγράφονται οι εισφορές που αποδίδονται στο δημόσιο για την αναγνώριση ως συντάξιμης οποιασδήποτε υπηρεσίας (στρατιωτική θητεία, προϋπηρεσία στον ιδιωτικό τομέα κ.λ.π.). Εισφορές που καταβάλλονται για τον ίδιο λόγο στο ΙΚΑ ή σε άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς πλην του δημοσίου, εγγράφονται στον κωδικό αριθμό 4131.

#### **412 Φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις.**

Ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών που παρακρατείται από τις κάθε είδους αποδοχές των υπαλλήλων του δήμου ή της κοινότητας (μονίμων, μετακλητών ή με σύμβαση εργασίας ιδιωτικού δικαίου, δικηγόρων με πάγια αντιμισθία) εγγράφεται στον κωδικό αριθμό 4121.

Στον κωδικό αριθμό 4122 εγγράφεται α) Ο φόρος και το χαρτόσημο που παρακρατούνται από τα έξοδα παράστασης των αιρετών, από την αποζημίωση των δημοτικών συμβούλων για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις του δημοτικού συμβουλίου και της δημορχιακής επιτροπής (άρθρο 175 παρ. 3 Π.Δ. 410/1995) ή την αποζημίωση των μελών του διοικητικού συμβουλίου των ιδρυμάτων και νομικών προσώπων των άρθρων 190 και 203 αντίστοιχα του Π.Δ. 410/1995 (άρθρα 194 παρ. 2 και 203 παρ. 8 Π.Δ. 410/1995). β) Ο φόρος που παρακρατείται από την εκτός έδρας αποζημίωση των αιρετών και των ιδιωτών, γ) Ο φόρος (ή και το χαρτόσημο, αν πρόκειται για αιρετούς και ιδιώτες) που παρακρατείται από την αποζημίωση των μελών των φορολογικών επιτροπών, των υπηρεσιακών συμβουλίων, των επιτροπών διενέργειας διαγωνισμών και παραλαβής προμηθειών, των μελών της κριτικής επιτροπής των αρχιτεκτονικών διαγωνισμών ή άλλων συλλογικών οργάνων.

Ο φόρος που παρακρατείται από τις αμοιβές τρίτων (άρθρο 55 παρ. 1 περίπτ. ε' Ν. 2238/1994) ή ελευθέρων επαγγελματιών (άρθρο 58 παρ. 1 Ν. 2238/1994) ή εργοληπτών τεχνικών έργων (άρθρο 55 παρ 1 περίπτ β' Ν 2238/1994) ή αλλοδαπών (άρθρο 13 Ν. 2238/1994, όπως ισχύει) εγγράφεται στον ΚΑ 4123. Στον ίδιο κωδικό εγγράφεται ο φόρος που παρακρατείται κατά την προμήθεια αγαθών ή υπηρεσιών (άρθρο 55 παρ. 1 περίπτ. στ' Ν. 2238/1994, όπως ισχύει).

Ο φόρος και το χαρτόσημο που παρακρατείται από τους τόκους που καταβάλλει ο δήμος ή η κοινότητα, εμφανίζονται στον κωδικό αριθμό 4124. Στον κωδικό αυτό εγγράφεται επίσης το χαρτόσημο που επιβάλλεται κατά τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 187/1943 στα ποσά των κρατήσεων υπέρ του δημοσίου ή άλλων νομικών προσώπων (ΤΣΜΕΔΕ, ΤΑΔΚΥ κ.λ.π.), η κράτηση της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν. 2286/1995 επί της συμβατικής αξίας των προμηθειών και γενικά κάθε άλλη κράτηση υπέρ του δημοσίου, που δεν εμπίπτει στους κωδικούς 4121 έως 4123.

Εννοείται ότι οι φόροι και οι λοιπές κρατήσεις που δεν παρακρατούνται από το δήμο ή την κοινότητα αλλά αποδίδονται απ' ευθείας στην οικεία ΔΟΥ από τους δικαιούχους των χρηματικών ενταλμάτων, δεν εμφανίζονται στους ανωτέρω κωδικούς αριθμούς.

#### **413 Ασφαλιστικές εισφορές.**

Οι εισφορές εργοδότη και εργαζομένου προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία (κύριας ασφάλισης, επικουρικά, πρόνοιας κ.λ.π.) εγγράφονται στον κωδικό αριθμό 4131.

Στον κωδικό αριθμό 4132 εγγράφεται αποκλειστικά η εισφορά για το εφάπαξ βοήθημα του Ν. 103/1975 (από 1/1/2005 του «Κλάδου Πρόνοιας Υπαλλήλων ΝΠΔΔ» του ΤΕΑΔΥ, άρθρο 21 Ν. 3232/2004).

#### **414 Λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων.**

Στον κωδικό αριθμό 4141 εγγράφονται οι παρακρατούμενες από τις αποδοχές δόσεις των δανείων που έχουν χορηγηθεί στους υπαλλήλους από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.

Άλλες κρατήσεις υπέρ τρίτων (εκτός του δημοσίου), όπως είναι π.χ. η κράτηση επί της συμβατικής αξίας των προμηθειών υπέρ του Ταμείου Αρωγής των Υπαλλήλων του Υπουργείου Εμπορίου (άρθρο 7 παρ. 3 Ν. 2286/1995), τα πειθαρχικά πρόστιμα που αποδίδονται στο ΤΑΔΚΥ, τα παρακρατούμενα λόγω κατάσχεσης ποσά κ.λ.π., εγγράφονται στον ΚΑ 4142.



## **42 ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ**

### **421 Επιστροφές χρημάτων.**

Οι επιστροφές χρημάτων από υπολόγους ενταλμάτων προπληρωμής και πάγιας προκαταβολής εγγράφονται στους κωδικούς αριθμούς 4211 και 4212 αντίστοιχα. Στον κωδικό αριθμό 4213 εμφανίζονται τα αχρεωστήτως καταβληθέντα χρηματικά ποσά, συμπεριλαμβανομένων των αποδοχών των υπαλλήλων. Το επίδομα ασθενείας που εισπράττουν από το ΙΚΑ οι ασφαλισμένοι αυτού, για χρονικό διάστημα για το οποίο μισθοδοτήθηκαν ήδη από το δήμο ή την κοινότητα, εγγράφεται επίσης στον ΚΑ 4213.

Περικοπές αποδοχών που εμφανίζονται στη στήλη των κρατήσεων της μισθοδοτικής κατάστασης (απεργία, άδεια άνευ αποδοχών κ.λ.π.) καθώς και κάθε επιστροφή χρημάτων, που δεν εμπίπτει στους κωδικούς αριθμούς 4211 έως 4213, εγγράφεται στον ΚΑ 4214.

## **5 ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ**

### **51 ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ**

#### **511 Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα.**

#### **512 Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα.**

Σε αντίθεση με τον προηγούμενο προϋπολογισμό, όπου το χρηματικό υπόλοιπο της προηγούμενης χρήσης που μεταφέρεται στη νέα εμφανιζόταν συγκεντρωτικά σε έναν κωδικό αριθμό (311), ο νέος τύπος διαχωρίζει το χρηματικό υπόλοιπο σε αυτό που προέρχεται από τακτικά έσοδα (ΚΑ 511) και σε αυτό που προέρχεται από έκτακτα έσοδα (ΚΑ 512), έτσι ώστε να παρακολουθείται και να διασφαλίζεται ο νόμιμος προορισμός όσων ειδικευμένων εσόδων περιλαμβάνονται στο χρηματικό υπόλοιπο.

## **Μέρος ΙΙ. Έξοδα**

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α**

#### **ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ**

### **60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**

Στους λογαριασμούς της κατηγορίας 60 εγγράφονται οι δαπάνες για κάθε είδους προσωπικό, πλην αυτού που απασχολείται με συμβάσεις έργου, οι οποίες καταχωρούνται στους κωδικούς της κατηγορίας 61. Ειδικότερα:

#### **601 Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 601 εγγράφονται οι κάθε είδους αποδοχές του μόνιμου προσωπικού των ΟΤΑ, οι δαπάνες για την υπερωριακή απασχόληση αυτών, την απασχόληση κατά τις αργίες και για άλλες πρόσθετες αμοιβές. Στον ΚΑ 6013 εγγράφεται πίστωση για την πληρωμή του εφ' άπαξ βοηθήματος για όσα ΝΠΔΔ υπάγονται σε αυτό. Στην υποκατηγορία 601 θα εγγραφούν και διάφορες άλλες αμοιβές του προσωπικού εφόσον δεν εντάσσονται σε συγκεκριμένους κωδικούς, άσχετα με το χαρακτηρισμό που δίνεται σε αυτές από τις διατάξεις που επιτρέπουν την καταβολή τους. Έτσι, τα κατ' αποκοπή έξοδα κίνησης και το «εκλογικό επίδομα», παρόλο που μπορεί να χαρακτηρίζεται ως έξοδα κίνησης, δεν θα καταχωρηθούν στον ΚΑ 6462 αλλά στον ΚΑ 6011 τα πρώτα και 6012 το δεύτερο. Στον ΚΑ 6012 θα υπολογιστεί και η αναγκαία πίστωση για την αμοιβή του υπαλλήλου που τηρεί τα πρακτικά των συνεδριάσεων του Δημοτικού ή κοινοτικού Συμβουλίου, η αμοιβή του υπαλλήλου που ασκεί καθήκοντα ληξιάρχου, το επίδομα διαχειριστικών λαθών και, για τα νομικά πρόσωπα, η αμοιβή του υπαλλήλου για τη γραμματειακή υποστήριξη. Οι τρίμηνες αποδοχές και οι αυξημένες αποδοχές εκπαιδευτικής άδειας θα εγγραφούν στον ΚΑ 6011. Ανάλογα θα εγγραφούν και οι αντίστοιχες πιστώσεις για τις υπόλοιπες κατηγορίες προσωπικού. Αναδρομικά προηγούμενων οικονομικών ετών που οφείλονται σε υπαλλήλους, κατόπιν δικαστικών αποφάσεων κ.λ.π., θα εγγραφούν στον ΚΑ 8111.

### **602 Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 602 εγγράφονται οι αποδοχές και οι δαπάνες για υπερωριακή απασχόληση του προσωπικού με σύμβαση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου. Στον ΚΑ 6021 θα υπολογιστεί και η αποζημίωση των συνταξιοδοτούμενων υπαλλήλων (άρθρο 300 Ν. 1188/1981).

### **603 Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 603 «Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων» εγγράφονται οι αποδοχές μετακλητών υπαλλήλων, όπως ειδικών συμβούλων και συνεργατών, επιστημονικών συνεργατών, γενικού γραμματέα, ιδιαίτερου γραμματέα κ.λ.π. Στους ίδιους κωδικούς θα εγγραφούν και οι αποδοχές των δικηγόρων και νομικών συμβούλων που κατέχουν αντίστοιχες θέσεις στον ΟΕΥ και αμείβονται με πάγια περιοδική αμοιβή. Οι αμοιβές των δικηγόρων που διορίζονται ανά υπόθεση θα καταχωρηθούν στον ΚΑ 6111.

### **604 Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κ.λ.π.)**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 604 εγγράφονται οι τακτικές αποδοχές και οι αμοιβές για υπερωριακή απασχόληση του κάθε είδους προσωπικού που απασχολείται με σύμβαση εργασίας ορισμένου χρόνου (εποχιακό προσωπικό, εργαζόμενοι με δίμηνες συμβάσεις κ.λ.π.). Στην ίδια υποκατηγορία θα εγγραφούν και οι αποζημιώσεις των ασκουμένων σπουδαστών και οι αποδοχές όσων θα προσληφθούν στα προγράμματα μερικής απασχόλησης σε υπηρεσίες κοινωνικού χαρακτήρα του Ν. 3250/2004. Οι αποδοχές του προσωπικού που προσλαμβάνεται για την εκτέλεση έργων με αυτεπιστασία, υπολογίζονται στη δαπάνη του έργου, θα βαρύνουν τον κωδικό του έργου και επομένως δεν θα εγγραφούν στην υποκατηγορία 604.

### **605 Εργοδοτικές εισφορές δήμων και κοινοτήτων (κοινωνικής ασφάλισης)**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 605 εγγράφονται οι εργοδοτικές εισφορές, ταξινομημένες ανά κατηγορία προσωπικού. Εννοείται ότι οι ΟΤΑ έχουν τη δυνατότητα, εφόσον το θεωρούν σκόπιμο, να αναπτύξουν τους τετραψήφιους αυτούς κωδικούς και να παρακολουθούν χωριστά τις εργοδοτικές εισφορές για κάθε Ταμείο (π.χ. 20/6051.01 Εργοδοτική εισφορά για

το ΤΥΔΚΥ στις αποδοχές του μόνιμου προσωπικού της υπηρεσίας καθαριότητας). Για την ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ, εφόσον αυτή παρακρατείται κατά την απόδοση των ΚΑΠ, θα διενεργούνται λογιστικές τακτοποιήσεις σε βάρος του ΚΑ 6056, ο οποίος, σημειωτέον, κατατάσσεται μόνο στην υπηρεσία 00 «Γενικές Υπηρεσίες». Οι εργοδοτικές εισφορές του προσωπικού που προσλαμβάνεται στην εκτέλεση έργων με αυτεπιστασία, θα βαρύνουν τον κωδικό του έργου.

### **606 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 606 εγγράφονται τα πρόσθετα έξοδα για το προσωπικό όλων των κατηγοριών (μόνιμοι, συμβασιούχοι κ.λ.π.). Στον ΚΑ 6061 θα εγγραφούν οι δαπάνες για την προμήθεια παροχών σε είδος, ενώ στον ΚΑ 6063 δαπάνες για άλλα μέσα ατομικής προστασίας που επιβάλλονται από τους κανόνες υγιεινής και ασφάλειας (π.χ. γιλέκα, γυαλιά, μπότες κ.λ.π.).

### **607 Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού.**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 607 εγγράφονται τα έξοδα για την εκπαίδευση του προσωπικού όπως συμμετοχή σε συνέδρια, σεμινάρια, ημερίδες κ.λ.π. και άλλες δαπάνες που αφορούν πρόσληψη και επιμόρφωση του προσωπικού, όπως π.χ. η αμοιβή των επιτροπών που συγκροτούνται για την πρόσληψη προσωπικού.

## **ΚΩΔΙΚΟΣ 61. ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ**

Στους κωδικούς της κατηγορίας 61 εγγράφονται οι αμοιβές αιρετών και τρίτων οι οποίοι δεν συνδέονται με σχέση εξαρτημένης εργασίας, μεταξύ των οποίων και αμοιβές των απασχολουμένων με συμβάσεις έργου. Ειδικότερα:

### **611 Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 611 «Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών» εγγράφονται δαπάνες για δικηγόρους (πλην αυτών που υπηρετούν με πάγια αμοιβή), συμβολαιογράφους, τεχνικούς, καλλιτέχνες, λογιστές, κ.λ.π. Κύριο χαρακτηριστικό των δαπανών που θα εγγραφούν στην υποκατηγορία αυτή, είναι ότι οι συναλλασσόμενοι έχουν την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία (του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994). Ειδικά τα συμβολαιογραφικά έξοδα για τη σύναψη δανείων θα καταχωρηθούν στους ΚΑ 6514 και 6524. Στην υποκατηγορία 611 θα εγγραφούν και οι πιστώσεις για τη σύναψη συμβάσεων έργου του άρθρου 6 του Ν. 2527/1997. Εκτός από αυτές τις συμβάσεις έργου, στους ίδιους κωδικούς θα καταχωρηθούν και οι αναθέσεις «εργασιών» (υπηρεσιών) σε τρίτους που είναι ελεύθεροι επαγγελματίες βάσει των διατάξεων των άρθρων 266-268 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Π.Δ. 410/1995) και του άρθρου 17 παρ. 2 του Ν. 2539/1997 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 9 παρ. 9 του Ν. 2623/1998. Για το σκοπό αυτό, ο ΚΑ 6117 μπορεί να κατανεμηθεί όχι μόνο στην υπηρεσία 00 αλλά και στις άλλες υπηρεσίες. Οι αμοιβές των μελετητών για την εκπόνηση μελετών που ανατίθενται με τη διαδικασία του Ν. 716/1977 (και του Ν. 3164/2003 από 1-1-2005) ή του άρθρου 269 του ΔΚΚ καταχωρούνται στους κωδικούς των επενδύσεων (ΚΑ 7411-7413)

### **612 Δαπάνες αιρετών**

Στους ΚΑ της υποκατηγορίας 612 «Δαπάνες Αιρετών» εγγράφονται τα έξοδα παράστασης του δημάρχου ή του προέδρου κοινότητας, των αντιδημάρχων, του προέδρου δημοτικού

συμβουλίου (άρθρο 173 ΔΚΚ) και γενικά τα προβλεπόμενα από τη νομοθεσία έξοδα παράστασης αιρετών, έξοδα κίνησης και αποζημίωση για τις συνεδριάσεις του Δ.Σ. (άρθρο 175 παρ. 3 ΔΚΚ), έξοδα κίνησης των προέδρων και μελών δημοτικών διαμερισμάτων (άρθρο 156 ΔΚΚ) καθώς και λοιπές αποζημιώσεις αιρετών οργάνων. Στην ίδια υποκατηγορία (ΚΑ 6126) εγγράφονται και οι εργοδοτικές εισφορές επί των εξόδων παράστασης των δημάρχων, κατά τις διακρίσεις του άρθρου 32 παρ. 1 του Ν. 2084/1992, για τη λήψη εφ' άπαξ βοηθήματος και για το ΤΥΔΚΥ, εφόσον συντρέχει περίπτωση ασφάλισης στο ταμείο αυτό. Στον κωδικό 6122 εγγράφεται η αποζημίωση των δημοτικών συμβούλων για την συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις του συμβουλίου ή της δημορχιακής επιτροπής καθώς και τα τυχόν προβλεπόμενα από την νομοθεσία κατ' αποκοπή έξοδα κίνησης.

### **613 Αμοιβές τρίτων μη ελεύθερων επαγγελματιών**

Στους ΚΑ της υποκατηγορίας 613 «Αμοιβές τρίτων μη ελεύθερων επαγγελματιών» εγγράφονται τα έξοδα που καταβάλλονται σε φυσικά πρόσωπα που δεν έχουν την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία, μεταξύ των οποίων και οι αποζημιώσεις για συμμετοχές σε συμβούλια, επιτροπές, φορολογικές επιτροπές και η αποζημίωση των μελών υπηρεσιακού συμβουλίου. Οι κωδικοί 6132-6134 προβλέπουν δαπάνες σαφώς προσδιορισμένες. Ο ΚΑ 6131 με τίτλο «Λοιπές αμοιβές τρίτων», μπορεί να περιλάβει οποιαδήποτε αμοιβή φυσικού προσώπου που δεν έχει την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία, και ταυτόχρονα δεν συνδέεται με τον οικείο ΟΤΑ με οποιαδήποτε σχέση εργασίας. Τέτοιες μπορεί να είναι π.χ. αμοιβές σε εισηγητές σεμιναρίων. Στον ΚΑ 6131 θα υπολογιστούν και οι δαπάνες για το προσωπικό των ΚΕΠ που απασχολείται με σύμβαση έργου.

### **614 Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικού προσώπου**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 614 «Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικού προσώπου» εγγράφονται τα έξοδα για τρίτους οι οποίοι έχουν την μορφή νομικού προσώπου και παρέχουν υπηρεσίες στους ΟΤΑ (εταιρείες, ΝΠΔΔ, κ.λ.π.) Τέτοιες μπορεί να είναι αμοιβές εταιρειών για μηχανογραφική επεξεργασία στοιχείων, αμοιβές ελεγκτικών εταιρειών, αμοιβές δημοτικών επιχειρήσεων που αναλαμβάνουν την άσκηση αρμοδιοτήτων βάσει του άρθρου 36 του ΔΚΚ κ.λ.π. Χορηγήσεις προς νομικά πρόσωπα που προκύπτουν από προγραμματικές συμβάσεις, δεν θα καταχωρηθούν στην υποκατηγορία 614, αλλά στην 673 (ΚΑ 6736). Εάν οι αμοιβές τρίτων προσιδιάζουν ως προς το αντικείμενο σε άλλους κωδικούς, θα εγγραφούν σε αυτούς, π.χ. η «εργασία» που θα ανατεθεί σε μια επιχείρηση και θα αφορά την οργάνωση ενός συνεδρίου ή τη συμμετοχή του δήμου σε μια έκθεση θα εγγραφεί ανάλογα στους ΚΑ 6431, 6432, 6441 ή 6442. Γενικά, και επειδή οι τίτλοι των κωδικών του προϋπολογισμού προσδιορίζουν άλλοτε το είδος της σχέσης που συνάπτει ο δήμος ή η κοινότητα με τρίτους (π.χ. αμοιβές νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου) και άλλοτε το είδος της δαπάνης (π.χ. διοργάνωση συνεδρίων), η επιλογή του κατάλληλου κωδικού θα γίνεται πρώτα βάσει του είδους της δαπάνης και κατόπιν βάσει της σχέσεως. Για παράδειγμα, αν ο δήμος έχει αποφασίσει την οργάνωση ενός συνεδρίου και για το σκοπό αυτό συνάπτει σύμβαση με μια εταιρία οργάνωσης συνεδρίων, η σχετική πίστωση θα εγγραφεί στον ΚΑ 6442 και όχι στον ΚΑ 6142. Αν δεν υπάρχει κωδικός που να προσδιορίζει το είδος της δαπάνης, τότε η επιλογή θα γίνει με βάση τη σχέση και μάλιστα στην περίπτωση αυτή, κατά κανόνα, θα απαιτείται η ανάπτυξη του σχετικού κωδικού. Οι αμοιβές των ΑΕΙ και ΤΕΙ για την εκτέλεση ερευνητικών έργων (εισφορές Π.Δ. 432/1981) θα εγγραφούν στον ΚΑ 6141.

### **615 Έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 615 «Έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης» εγγράφονται τα έξοδα κίνησης των εισπρακτόρων, το ποσοστό που παρακρατά η ΔΕΗ για την είσπραξη των

δημοτικών τελών, ή άλλα έξοδα που γίνονται προκειμένου να καταστεί δυνατή η βεβαίωση και είσπραξη των εσόδων. Οι κωδικοί 6155 και 6156 που αναγράφονται στον πίνακα των λειτουργικών εξόδων τα οποία εντάσσονται στην υπηρεσία 00 «Γενικές Υπηρεσίες» δεν θα χρησιμοποιηθούν προς το παρόν.

### **616 Λοιπές Αμοιβές και έξοδα τρίτων**

Στους ΚΑ. της υποκατηγορίας 616 «Λοιπές αμοιβές και έξοδα τρίτων» εγγράφονται οι καταβολές αμοιβών σε άλλον ΟΤΑ για την διαδημοτική συνεργασία (π.χ. εξυπηρέτηση ταμιακής υπηρεσίας από άλλον ΟΤΑ βάσει συμβάσεως διαδημοτικής συνεργασίας, σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν. 2539/1997) ή άλλες αμοιβές και έξοδα τρίτων που δεν εντάσσονται σε κάποια από τις άλλες υποκατηγορίες της κατηγορίας 61 «Αμοιβές αιρετών και τρίτων». Οι δαπάνες της υποκατηγορίας 616 εντάσσονται και στην υπηρεσία 00 (εκ παραδρομής δεν αναφέρονται στο σχετικό πίνακα).

### **ΚΩΔΙΚΟΣ 62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ**

Στον λογαριασμό της κατηγορίας αυτής καταχωρούνται τα έξοδα για παροχές τρίτων όπως οργανισμών κοινής ωφέλειας, ενοίκια, ασφάλιστρα κ.λ.π. Αναλυτικότερα:

#### **621 Παροχές παραγωγικής διαδικασίας**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 621 «παροχές παραγωγικής διαδικασίας» εγγράφονται οι δαπάνες για ηλεκτρικό ρεύμα, νέες συνδέσεις, αύξηση ισχύος φυσικό αέριο, νερό κ.λ.π., που χρησιμοποιούνται στην «παραγωγική» διαδικασία του δήμου. Τέτοιες είναι οι δαπάνες για το φωτισμό οδών και πλατειών, το ρεύμα για την κίνηση αντλιοστασίων και γενικά η προμήθεια αυτών των αγαθών τα οποία θα χρησιμοποιηθούν άμεσα στην παραγωγή των υπηρεσιών τις οποίες παρέχει ο δήμος στους δημότες. Δεν έχουν αυτό το χαρακτήρα τα ίδια αγαθά που θα χρησιμοποιηθούν έμμεσα, όπως π.χ. για τις ανάγκες ύδρευσης και φωτισμού δημοτικών κτιρίων και οι οποίες εγγράφονται στον ΚΑ 6277 «ύδρευση, φωτισμός καθαριότητα» (λοιπές παροχές τρίτων).

#### **622 Επικοινωνίες**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 622 «Επικοινωνίες» εγγράφονται έξοδα για ταχυδρομικά και τηλεφωνικά τέλη, κινητά τηλέφωνα, εταιρείες ταχυμεταφορών κ.λ.π. εφόσον, εννοείται, οι σχετικές δαπάνες πληρούν τις νόμιμες προϋποθέσεις. Όλες οι δαπάνες της υποκατηγορίας αυτής κατατάσσονται στην υπηρεσία 00.

#### **623 Ενοίκια - Μισθώματα**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 623 «Ενοίκια - Μισθώματα» εγγράφονται τα κάθε είδους μισθώματα που καταβάλλει ο δήμος ή η κοινότητα κατανεμημένα στις υπηρεσίες τις οποίες εξυπηρετούν. Η μίσθωση διαφόρων μηχανημάτων για τον καθαρισμό δρόμων κ.λ.π. (δραστηριότητες που δεν συνιστούν έργα) θα καταχωρηθούν στον ΚΑ 6233.

#### **624 Ενοίκια χρηματοδοτικής μίσθωσης leasing**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 624 «Ενοίκια χρηματοδοτικής μίσθωσης leasing» εγγράφονται, για κάθε υπηρεσία, τα ποσά των μισθωμάτων χρηματοδοτικής μίσθωσης για τις

συμβάσεις που τυχόν έχουν συναφθεί βάσει του άρθρου 253Α του ΔΚΚ (παρ. 2 του άρθρου 7 του Ν. 3146/2003).

### **625 Ασφάλιστρα**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 625 «Ασφάλιστρα» εγγράφονται τα ασφάλιστρα είτε για την υποχρεωτική ασφάλιση οχημάτων είτε για την ασφάλιση άλλων περιουσιακών στοιχείων.

### **626 Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 626 «Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους» εγγράφονται τα έξοδα επισκευής και συντήρησης παγίων περιουσιακών στοιχείων του δήμου, όταν οι επισκευές γίνονται από τρίτους και δεν μπορούν να χαρακτηριστούν ως έργα (π.χ. συντήρηση κλιματιστικών, καυστήρα, κ.λ.π.). Τυχόν προμήθειες π.χ. ανταλλακτικών και εξαρτημάτων για την συγκεκριμένη εργασία, εγγράφονται στους ίδιους κωδικούς. Ενδεικτικά, η συντήρηση ανελκυστήρα, ηλεκτρονικών υπολογιστών, εκτυπωτών, επίπλων, φωτοτυπικών μηχανημάτων, με τις τυχόν προμήθειες, θα εγγραφεί στους ΚΑ της υποκατηγορίας 626. Εάν η συντήρηση αφορά έργο και είναι εγγεγραμμένο στο τεχνικό πρόγραμμα τότε εγγράφεται στους κωδικούς των έργων, π.χ. η συντήρηση δρόμων με νέα επίστρωση με ασφαλτοτάπητα στον ΚΑ 7333, επειδή συνιστά έργο εγγεγραμμένο στο τεχνικό πρόγραμμα.

### **627 Ύδρευση, φωτισμός, καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 627 «Ύδρευση, φωτισμός, καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)» εγγράφονται τα καταβαλλόμενα σε τρίτους έξοδα για την κάλυψη αναγκών ύδρευσης, καθαριότητας και φωτισμού δημοτικών κτιρίων κ.λ.π. Η υποκατηγορία αυτή διαφέρει από την υποκατηγορία 621 ως προς το ότι οι δαπάνες για την τελευταία χρησιμοποιούνται άμεσα στην παραγωγή των υπηρεσιών (βλ. ανωτ. ΚΑ 621). Στον ΚΑ 6277 θα εγγραφούν και οι δαπάνες για την πληρωμή κοινοχρήστων.

## **ΚΩΔΙΚΟΣ 63. ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ**

### **631 Φόροι**

### **632 Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων**

### **633 Διάφοροι φόροι και τέλη**

Στους Κ.Α. των υποκατηγοριών 631 «Φόροι», 632 «Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων», και 633 «Διάφοροι φόροι και τέλη» εγγράφονται οι δαπάνες για φόρους και τέλη που βαρύνουν τον ίδιο το δήμο ή την κοινότητα επειδή δεν ισχύει η γενική απαλλαγή του άρθρου 304 του Π.Δ. 410/1995 (όπως π.χ. τέλη κυκλοφορίας οχημάτων, πλην των απορριμματοφόρων, φόρος επί του τόκου των τραπεζικών καταθέσεων, φόροι, τέλη, δασμοί και εισφορές που εισπράττονται στα τελωνεία κ.λ.π.)

Οι εισπραττόμενοι για λογαριασμό τρίτων φόροι, τέλη κ.λ.π. (όπως ο φόρος εισοδήματος που εισπράττεται για λογαριασμό του Δημοσίου), εγγράφονται ως έσοδο στους ΚΑ 4111-4142 και ως έξοδο (για απόδοση στους δικαιούχους) στους ΚΑ 8211-8242.

## **ΚΩΔΙΚΟΣ 64. ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ**

## **641 Έξοδα μεταφορών**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 641 «Έξοδα μεταφορών» εγγράφονται τα έξοδα κινήσεως των ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων (καύσιμα, λιπαντικά κ.λ.π.), τα έξοδα μεταφοράς των διαφόρων αγαθών όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους κ.λ.π. Η διαφορά του ΚΑ 6411 «Έξοδα κίνησης μεταφορικών μέσων - καύσιμα, λιπαντικά, διόδια κ.λ.π.» από τον ΚΑ 6641 «Προμήθεια καυσίμων για κίνηση μεταφορικών μέσων», συνίσταται στο ότι οι δαπάνες του τελευταίου χρησιμοποιούνται άμεσα στην παραγωγική διαδικασία. Με βάση την διάκριση αυτή, η προμήθεια καυσίμων για την κίνηση των απορριμματοφόρων ανήκει στον ΚΑ 6641, η προμήθεια πετρελαίου για θέρμανση του κολυμβητηρίου στον ΚΑ 6643, ενώ η προμήθεια καυσίμων για επιβατικό αυτοκίνητο στον ΚΑ 6411. Η δαπάνη για καύσιμα ΙΧ αυτοκινήτων που καταβάλλεται σε όσους μετακινούνται με εντολή της υπηρεσίας (χιλιομετρική αποζημίωση), δεν συνιστά δαπάνη του ΚΑ 6411 αλλά του ΚΑ 6422. Στον ΚΑ 6413 θα εγγραφούν και οι πιστώσεις για την μεταφορά παιδιών από τους παιδικούς σταθμούς, η μεταφορά μελών των ΚΑΠΗ και η μεταφορά μαθητών σε σχολεία. Μεταφορές υλικών που αφορούν την εκτέλεση έργων με αυτεπιστασία, θα καταχωρηθούν στους κωδικούς των αντίστοιχων έργων.

## **642 Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 642 «Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών» εγγράφονται τα έξοδα κινήσεως, διαμονής και ημερήσιας αποζημίωσης των μετακινούμενων για υπηρεσία αιρετών, υπαλλήλων και τρίτων. Στις περιπτώσεις της υποκατηγορίας αυτής υπάγεται η μετακίνηση που γίνεται με τους κανόνες της νομοθεσίας για μετακίνηση με δαπάνες του Δημοσίου και δεν καταλαμβάνει κάθε έξοδο που χαρακτηρίζεται από το νόμο ως έξοδο κίνησης (όπως τα κατ' αποκοπή έξοδα κίνησης υπαλλήλων που εγγράφονται στους ΚΑ 6011, 6021 και 6041, τα έξοδα κίνησης εισπρακτόρων που εγγράφονται στον ΚΑ 6152, τα έξοδα κίνησης συμβούλων για συμμετοχή στις συνεδριάσεις του ΔΣ στον ΚΑ 6122, η εκλογική αποζημίωση υπαλλήλων στον ΚΑ 6012, 6022 κ.λ.π.)

## **643 Δημόσιες σχέσεις (έξοδα εκθέσεων προβολής και διαφήμισης)**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 643 «Δημόσιες σχέσεις (έξοδα εκθέσεων προβολής και διαφήμισης)» εγγράφονται οι σχετικές δαπάνες, για την εκτέλεση των οποίων εννοείται ότι πρέπει να τηρηθούν οι νόμιμες διαδικασίες.

## **644 Συνέδρια και εορτές**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 644 «Συνέδρια και εορτές» εγγράφονται σχετικές δαπάνες για τις οποίες ισχύουν όσα προαναφέρθηκαν για την υποκατηγορία 643.

## **645 Συνδρομές**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 645 «Συνδρομές» εγγράφονται έξοδα συνδρομών σε εφημερίδες, περιοδικά, ηλεκτρονικά μέσα, internet, βάσεις πληροφοριών κ.λ.π.

## **646 Έξοδα δημοσιεύσεων**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 646 «Έξοδα δημοσιεύσεων» εγγράφονται τα έξοδα δημοσίευσης ισολογισμών αγγελιών, ανακοινώσεων κ.λ.π. Στον κωδικό 6461 εγγράφονται τα έξοδα δημοσίευσης του ισολογισμού και των λοιπών οικονομικών καταστάσεων που

επιβάλλονται από το νόμο (άρθρα 219 παρ. 4 και 223 παρ. 3 β του Π.Δ.19 410/95). Στον κωδικό 6462 εγγράφονται τα έξοδα της υποχρεωτικής δημοσιεύσεως ανακοινώσεων για τους διαγωνισμούς του οικείου ΟΤΑ και στον κωδικό 6463 τα έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων.

### **647 Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 647 «Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων» εγγράφονται οι δαπάνες για τις σχετικές δραστηριότητες των δήμων και κοινοτήτων.

### **648 Έξοδα κατασκηνώσεων εξοχών και συσσιτίων**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 648 «Έξοδα κατασκηνώσεων, εξοχών και συσσιτίων» εγγράφονται τα έξοδα που αφορούν την λειτουργία κατασκηνώσεων του δήμου, οργάνωση αθλητικών και πολιτιστικών εκδηλώσεων στις κατασκηνώσεις και λειτουργία συσσιτίων. Στην υποκατηγορία αυτή θα ενταχθούν και τα τρόφιμα που προμηθεύονται οι παιδικοί σταθμοί για τη σίτιση των νηπίων, αναλύοντας τον ΚΑ 6481 εφόσον το θεωρούν σκόπιμο. Στον ΚΑ 6481 θα εγγραφούν και οι δαπάνες για είδη διαβίωσης και περιθάλψεως (άρθρο 262 παρ. 2 του Π.Δ. 410/1995). Δαπάνες για χρηματικά βοηθήματα σε οικονομικά αδύνατους κατοίκους θα καταχωρηθούν στον ΚΑ 6733.

### **649 Διάφορα έξοδα γενικής φύσεως**

Στους ΚΑ της υποκατηγορίας 649 «Διάφορα έξοδα γενικής φύσεως» εγγράφονται δαπάνες που αφορούν την εκμετάλλευση της κινητής και ακίνητης περιουσίας του δήμου, δικαστικά έξοδα και εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων, οργάνωσης παθητικής αεράμυνας και στον κωδικό 6494 έξοδα των συμβολαιογράφων και δικαστικών επιμελητών που πραγματοποιούν κατά την άσκηση της δραστηριότητάς τους για τις εργασίες του δήμου. Ειδικά όμως τα συμβολαιογραφικά έξοδα για τα δάνεια, εγγράφονται στον ΚΑ 6514. Οι αμοιβές τους δεν περιλαμβάνονται στον ανωτέρω κωδικό αλλά στην υποκατηγορία 611 «αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών». Στον ΚΑ 6492 θα εγγραφούν και οι πιστώσεις για την αποζημίωση πολιτών από φθορές σε οχήματα λόγω της κακής κατάστασης των οδοστρωμάτων, όπως και οι πιστώσεις για αποζημιώσεις πολιτών λόγω μη τήρησης προθεσμιών διεκπεραίωσης υποθέσεων από τη διοίκηση (αρ. 7 του Ν. 3242/2004, και Απόφαση ΥΠΕΣΔΔΑ ΔΙΣΚΠΟ/Φ. 17/ΟΙΚ /17170 ΦΕΚ 1226/10-8-04 τ. Β). Εάν με δικαστική απόφαση έχει καταδικαστεί ο δήμος να καταβάλει οφειλές τις οποίες ούτως ή άλλως είχε (π.χ. να καταβάλει τα οφειλόμενα σε έναν εργολάβο), τότε η βασική οφειλή θα καταχωρηθεί στον οικείο ΚΑ ενώ τα δικαστικά έξοδα, αποζημιώσεις κ.λ.π., θα καταχωρηθούν στον ΚΑ 6492.

## **ΚΩΔΙΚΟΣ 65. ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΙΣΤΗΣ**

### **651 Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστης (Δάνεια για κάλυψη λειτουργικών δαπανών)**

### **652 Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστης (Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών)**

Στους Κ.Α. των υποκατηγοριών 651 «Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστης - Δάνεια για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών» και 652 «... Δάνεια για την κάλυψη επενδυτικών δαπανών» εγγράφονται οι πιστώσεις που αφορούν τους τόκους και τα



χρεολύσια που καταβάλλονται για τα διάφορα δάνεια και έξοδα συμβολαιογραφικά, αμοιβές και προμήθειες τραπεζών που αφορούν τα δάνεια είτε για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών (υποκατηγορία 651) είτε για την κάλυψη επενδυτικών αναγκών (υποκατηγορία 652). Ανεξαρτήτως του σκοπού για τον οποίο έχουν συναφθεί τα δάνεια, οι πληρωμές για αυτά συνιστούν έξοδα της υπηρεσίας «00 - Γενικές υπηρεσίες».

## **ΚΩΔΙΚΟΣ 66. ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ**

Στους κωδικούς της κατηγορίας 66 εγγράφονται οι δαπάνες για την προμήθεια αναλωσίμων υλικών, ανταλλακτικών κλπ. Οι Ο.Τ.Α. μπορούν να παρακολουθούν τα υλικά αυτά και μέσω αποθήκης.

### **661 Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 661 εγγράφονται οι δαπάνες για έντυπα- βιβλία -γραφική ύλη – εκδόσεις ήτοι είδη για τις λειτουργικές ανάγκες των υπηρεσιών. Μεταξύ αυτών περιλαμβάνονται οι προμήθειες για αναλώσιμα Η/Υ, μηχανογραφικά έντυπα, γραφική ύλη, φωτοτυπικό χαρτί, κλπ. αλλά και εργασίες εκτύπωσης βιβλίων, εντύπων, φωτοτυπίες κλπ

### **662 Κλινοστρωμένες, είδη κατασκηνώσεως και τρόφιμα**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 662 εγγράφονται οι δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων ειδών για κατασκηνώσεις. Η υποκατηγορία αυτή λειτουργεί συμπληρωματικά με την υποκατηγορία 648 και μπορεί να χρησιμοποιηθεί και από τους Παιδικούς Σταθμούς για την εγγραφή διαφόρων δαπανών όπως παιχνίδια, εκπαιδευτικό υλικό κ.λ.π.

### **663 Είδη υγιεινής και καθαριότητας**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 663 εγγράφονται οι δαπάνες προμήθειας διαφόρων ειδών υγιεινής και καθαριότητας.

### **664 Καύσιμα και λιπαντικά**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 664 εγγράφονται δαπάνες για καύσιμα και λιπαντικά που χρησιμοποιούνται για κίνηση ή θέρμανση.

### **665 Υλικό εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 665 εγγράφονται δαπάνες προμήθειας υλικών εκτυπώσεων, βιβλιοδετήσεων, τοπογραφίσεων, σχεδιάσεων κ.λ.π. Και η κατηγορία αυτή λειτουργεί συμπληρωματικά με την υποκατηγορία 661, περιέχοντας πιο εξειδικευμένα είδη.

### **666 Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 666 εγγράφονται δαπάνες για προμήθεια υλικών συντήρησης κτιρίων όπως οικοδομικών, ηλεκτρολογικών, υδραυλικών, υλικών ελαιοχρωματισμού κ.λ.π. Συναφείς κωδικοί της υποκατηγορίας 666 είναι αυτοί της 626 και 733 (βλ. ανωτ. παρατηρήσεις για τον ΚΑ 626). Εάν η προμήθεια αφορά την εκτέλεση έργου με αυτεπιστασία, θα εγγραφεί στον κωδικό του έργου.

### **667 Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 667 περιλαμβάνονται τα ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού.

### **668 Υλικά φαρμακείου**

### **669 Λοιπές προμήθειες**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 668 εγγράφονται είδη άμεσης ανάλωσης φαρμακείου κ.λ.π. και της υποκατηγορίας 669 διάφορες προμήθειες υλικών που δεν περιλαμβάνονται στους λοιπούς κωδικούς. Ο ΚΑ 6691 αφορά είδη σημαιοστολισμού και φωταγωγήσεων και όχι φωτογραφήσεων που εκ παραδρομής αναγράφεται. Προκειμένου να καλυφθούν διάφορες ανάγκες των ΟΤΑ για προμήθειες καθιερώνεται ο νέος κωδικός 6699 με τίτλο «Λοιπές προμήθειες αναλωσίμων». Στον Κωδικό αυτό θα εγγραφούν προμήθειες που δεν εντάσσονται σε κάποιον από τους λοιπούς κωδικούς της κατηγορίας 66. (π.χ. έξοδα για την τροφή ζώων του ζωολογικού κήπου, διάφορα αναλώσιμα που θα χρησιμοποιηθούν στην παραγωγή αγαθών ή υπηρεσιών κ.λ.π.). Ο εν λόγω κωδικός θα συμπεριληφθεί στην πρώτη τροποποίηση του σχεδίου του Προϋπολογισμού, μπορεί όμως να χρησιμοποιηθεί άμεσα.

### **ΚΩΔΙΚΟΣ 67. ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ - ΠΑΡΟΧΕΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΔΩΡΕΕΣ**

Στους κωδικούς της κατηγορίας 67 εγγράφονται οι μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους, όπως υποχρεωτικές εισφορές, επιχορηγήσεις σε νομικά πρόσωπα, σωματεία κ.λ.π.

Αναλυτικότερα:

### **671 Υποχρεωτικές μεταβιβάσεις σε νομικά πρόσωπα**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 671 εγγράφονται οι υποχρεωτικές μεταβιβάσεις εισοδημάτων όπως οι αποδόσεις από θεσμοθετημένους πόρους (ΚΑΠ) σε σχολικές επιτροπές, παιδικούς και βρεφονηπιακούς σταθμούς, αθλητικούς οργανισμούς κ.λ.π. και λοιπές επιχορηγήσεις καθώς και οι υποχρεωτικές συμμετοχές σε δαπάνες (αποζημίωση μελών υπηρεσιακού συμβουλίου κ.λ.π.). Επισημαίνεται ότι οι πιστώσεις των ΚΑ 6711-6713 πρέπει να είναι τουλάχιστον ίσες με τα έσοδα που έχουν εγγραφεί στους ΚΑ 0612-0614. Γενικά, τα ποσά που έχουν εγγραφεί στα έσοδα ως επιχορηγήσεις για μεταβιβασθείσες αρμοδιότητες, πρέπει να εμφανίζονται ακέραια στα έξοδα ως αποδόσεις προς τα νομικά πρόσωπα των ΟΤΑ που ασκούν αυτές τις αρμοδιότητες. Τα νομικά πρόσωπα, επίσης θα εμφανίζουν το ίδιο ποσό στα έσοδα τους στην υποκατηγορία 061 (Θεσμοθετημένοι πόροι για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών). Ο ΚΑ 6715 θα αναπτυχθεί, δηλ. θα δημιουργηθεί κωδικός για κάθε νομικό πρόσωπο του δήμου (ΚΑΠΗ, πνευματικό κέντρο κ.λ.π.). Έτσι, στον ΚΑ 6715 θα αθροίζονται όλες οι επιχορηγήσεις προς τα λοιπά νομικά πρόσωπα. Οι πιστώσεις που θα εγγραφούν σε κάθε υποκωδικό του ΚΑ 6715 θα περιέχουν όχι μόνο την επιβαλλόμενη από τη συστατική πράξη υποχρεωτική επιχορήγηση προς το νομικό πρόσωπο, αλλά το σύνολο της επιχορήγησης του δήμου προς αυτό.

### **672 Υποχρεωτικές εισφορές**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 672 εγγράφονται οι υποχρεωτικές εισφορές που προκύπτουν από την ισχύουσα νομοθεσία και δεν περιλαμβάνονται σε άλλους ειδικότερους κωδικούς (άρθρο 218 Π.Δ. 410/1995 και Απόφαση ΥΠΕΣΔΔΑ 55327/1989, ΦΕΚ 849/Β). Όλες οι

υποχρεωτικές εισφορές έχουν το χαρακτήρα των υποχρεωτικών δαπανών δηλ. εγγράφονται κατά προτεραιότητα στον Προϋπολογισμό.

### **673 Προαιρετικές εισφορές, παροχές και επιχορηγήσεις**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 673 εγγράφονται οι προαιρετικές εισφορές, παροχές και επιχορηγήσεις. Ο ΚΑ 6731 αφορά επιχορηγήσεις προς ΝΠΔΔ που καταβάλλονται βάσει του άρθρου 262 παρ. 1 του Π.Δ. 410/1995 και με τους όρους που περιγράφονται στο άρθρο αυτό. Στον ΚΑ 6736 θα εγγραφούν τα ποσά που μεταβιβάζονται σε τρίτους προς υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων που συνάπτονται κατά το άρθρο 35 του Π.Δ. 410/1995, δηλ. αποτυπώνουν υποχρεώσεις που ανέλαβε ο δήμος ή η κοινότητα και περιέχονται στη σύμβαση. Για την ορθότερη παρακολούθηση των πόρων που μεταβιβάζονται μέσω προγραμματικών συμβάσεων, ο ΚΑ 6736 θα αναπτυχθεί σε 6736.01, 6736.02 κ.ο.κ. ώστε κάθε προγραμματική σύμβαση να παρακολουθείται χωριστά. Στον ΚΑ 6733 εγγράφονται τα χρηματικά βοηθήματα σε απόρους που χορηγούνται με το άρθρο 262 του Π.Δ. 410/1995 αλλά η προμήθεια ειδών διαβίωσης και περίθαλψης για τους ίδιους θα εγγραφεί στον ΚΑ 6481. Σε αναπτύξεις του ΚΑ 6737 θα εγγραφούν και τα έξοδα των ιδρυμάτων χωρίς νομική προσωπικότητα (περιουσία που έχει διατεθεί στους ΟΤΑ για την εκπλήρωση κοινωφελούς σκοπού) για τα οποία έχουν εγγραφεί αντίστοιχα έσοδα σε αναπτύξεις του ΚΑ 1421.

### **ΚΩΔΙΚΟΣ 68. ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ**

#### **681 Εγγυήσεις και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις**

#### **682 Έκτακτα έξοδα**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 681 εγγράφονται οι εγγυήσεις που καταβάλλονται από το Δήμο ή την Κοινότητα και στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 682 λοιπά έκτακτα έξοδα.

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β: ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ**

Στους λογαριασμούς της ομάδας αυτής εγγράφεται το επενδυτικό πρόγραμμα του δήμου ή της κοινότητας. Η ανάλυση των κωδικών για την εγγραφή εξειδικευμένων πιστώσεων γίνεται με τη χρήση της τελείας μετά τον τετραψήφιο κωδικό και την ανάπτυξη ενός διψήφιου ή τριψήφιου κωδικού για κάθε έργο. Επίσης, οι δαπάνες των επενδύσεων κατανέμονται ανά υπηρεσία. Π.χ. για το έργο «κατασκευή αγωγών ύδρευσης» ο ΚΑ της πίστωσης μπορεί να είναι 25/7312.01 ή 25/7312.001. Αναλυτικά:

### **ΚΩΔΙΚΟΣ 71. ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ, ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ**

#### **711 Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφικών εκτάσεων**

#### **712 Απαλλοτριώσεις και αγορές κτιρίων τεχνικών έργων**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 711 εγγράφονται οι δαπάνες για απαλλοτριώσεις και αγορές οικοπέδων και άλλων εδαφικών εκτάσεων και στους αντίστοιχους της υποκατηγορίας 712 οι δαπάνες για απαλλοτριώσεις και αγορές κτιρίων, εγκαταστάσεων κτιρίων και τεχνικών έργων. Οι απαλλοτριώσεις που θα εγγραφούν στους ΚΑ 7111 και 7121, είναι τόσο αυτές που θα γίνουν βάσει του άρθρου 275 του Π.Δ. 410/1995 και του Ν. 2882/2001, όσο και των

απαλλοτριώσεων για την εφαρμογή του σχεδίου πόλεως. Οι αγορές των ΚΑ 7112 και 7122 είναι αυτές που θα γίνουν με τις διατάξεις του άρθρου 252 του Π.Δ. 410/1995.

### **713 Προμήθειες Παγίων**

Στους Κ Α της υποκατηγορίας 713 εγγράφονται οι δαπάνες προμήθειας κινητών παγίων περιουσιακών στοιχείων (μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, επίπλων, κ.λ.π.)

### **ΚΩΔΙΚΟΣ 73 ΕΡΓΑ**

Στους κωδικούς της κατηγορίας 73 εγγράφονται τα έργα του δήμου κατά κατηγορία, κατανεμημένα στην κάθε υπηρεσία. Στην κατηγορία αυτή δηλαδή παρακολουθείται το τεχνικό πρόγραμμα του δήμου.

Όπως έχει επισημανθεί, κάθε έργο πρέπει να έχει αυτοτελή κωδικό και για το λόγο αυτό η ανάλυση των τετραψήφιων κωδικών εκ των πραγμάτων καθίσταται υποχρεωτική.

Αναλυτικότερα:

#### **731 Δαπάνες κατασκευής κτιρίων, έργων ιδιοκτησίας δήμου**

#### **732 Δαπάνες κατασκευής παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως**

Στους ΚΑ. της υποκατηγορίας 731 εγγράφονται κτιριακά έργα «ιδιοκτησίας του δήμου», τα οποία μπορούν να κατανεμηθούν, ανάλογα με το αντικείμενο τους σε διάφορες υπηρεσίες ενώ τα έργα του ΚΑ 7312, λόγω του αντικείμενου τους ανήκουν στην υπηρεσία 25. Τα κτιριακά έργα της υποκατηγορίας 732 (ΚΑ 7321) αφορούν εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως δηλαδή περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν μεν στο δήμο ή την κοινότητα, πλην όμως η χρήση τους είναι ελεύθερη από όλους. Τα έργα του ΚΑ 7323 θα ενταχθούν στην υπηρεσία 30 «Τεχνικών έργων», του ΚΑ 7325 προσιδιάζουν στην υπηρεσία 25 «Καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού» και των λοιπών κωδικών στις διάφορες υπηρεσίες, ανάλογα με το φυσικό τους αντικείμενο. Στον ΚΑ 7325 θα εγγραφούν και τα έργα επέκτασης του ηλεκτροφωτισμού που υλοποιούν τα από τη ΔΕΗ.

#### **733 Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 733 εγγράφονται οι επισκευές και οι συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων που περιλαμβάνονται στο τεχνικό πρόγραμμα του δήμου (και θα εκτελεστούν με τις διαδικασίες των έργων), με ανάλυση ανά έργο, ενταγμένα στην υπηρεσία που εξυπηρετούν. Στον ΚΑ 7331 θα εγγραφούν και τα έργα επισκευών και συντηρήσεως των σχολικών ή άλλων κτιρίων, ασχέτως του ότι δεν μπορούν να χαρακτηριστούν ως κοινόχρηστα. Όμως οι επισκευές γενικά που γίνονται από τρίτους και δεν εγγράφονται στο τεχνικό πρόγραμμα ως έργα, θα καταχωρηθούν στην υποκατηγορία 626.

### **ΚΩΔΙΚΟΣ 74. ΜΕΛΕΤΕΣ, ΕΡΕΥΝΕΣ, ΠΕΙΡΑΜΑΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ**

#### **741 Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες**

Στους κωδικούς 741, εγγράφονται οι δαπάνες για την εκπόνηση μελετών που αφορούν την εκτέλεση κτιριακών (ΚΑ 7411) ή άλλων (ΚΑ 7412) έργων και εκπονούνται με την ισχύουσα νομοθεσία περί αναθέσεως μελετών.

### **742 Ειδικές Δαπάνες**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 742, εγγράφονται δαπάνες για την εφαρμογή του σχεδίου πόλεως (μελέτες, πράξεις εφαρμογής κ.λ.π.), πλην των απαλλοτριώσεων που θα εγγραφούν στους ΚΑ 7111-7122 καθώς και άλλες ειδικές δαπάνες.

## **ΚΩΔΙΚΟΣ 75. ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ)**

### **751 Συμμετοχές σε δημοτικές επιχειρήσεις**

### **752 Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 751 και 752 εγγράφονται οι συμμετοχές του δήμου σε επιχειρήσεις, δηλαδή η καταβολή του αρχικού κεφαλαίου ή η τυχόν αύξηση του. Οι κωδικοί της υποκατηγορίας εντάσσονται στον ΚΑ 10 «Οικονομικές και διοικητικές υπηρεσίες».

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ: ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ**

Ο νέος τύπος του Προϋπολογισμού, όπως και ο μέχρι τώρα ισχύων, δεν επιβάλλει την ανά υπηρεσία εγγραφή των πιστώσεων της ομάδας 8 (ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ).

## **ΚΩΔΙΚΟΣ 81. ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ**

### **811 Πληρωμές υποχρεώσεων λειτουργικών δαπανών (ΠΟΕ)**

### **812 Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)**

### **813 Έκτακτα έξοδα (ΠΟΕ)**

Στους Κ.Α. των υποκατηγοριών 811, 812, 813 αποτυπώνονται οι υποχρεώσεις για δαπάνες που έγιναν τα προηγούμενα οικονομικά έτη και οι οποίες δεν πληρώθηκαν. Οι τετραψήφιοι κωδικοί της υποκατηγορίας 811 αντιστοιχούν κατά βάση στους τριψήφιους της ομάδας 6 δηλαδή αποτυπώνουν τις υποχρεώσεις Π.Ο.Ε. από λειτουργικά έξοδα, σε επίπεδο υποκατηγορίας. Πιθανές οφειλές Π.Ο.Ε από δάνεια και από μεταβιβάσεις εισοδημάτων, θα εγγραφούν στον ΚΑ 8117.

## **ΚΩΔΙΚΟΣ 82. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ**

Η κατηγορία αυτή αφορά αποδόσεις σε τρίτους (Δημόσιο, ασφαλιστικά ταμεία) των παρακρατηθέντων φόρων και εισφορών. Οι κωδικοί αυτοί στην ουσία δεν αποτελούν δαπάνες για τον ΟΤΑ αλλά είναι ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων και αποδίδονται σε αυτούς

## **821 Απόδοση συνταξιοδοτικών εισφορών**

## **822 Απόδοση φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων**

## **823 Απόδοση Ασφαλιστικών εισφορών**

## **824 Λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 821 εγγράφονται οι αποδόσεις συνταξιοδοτικών εισφορών που έχουν εγγραφεί ως έσοδο στους ΚΑ της υποκατηγορίας εσόδων 411, στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 822 οι αποδόσεις που έχουν εγγραφεί ως έσοδο στους ΚΑ της υποκατηγορίας εσόδων 412, στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 823 οι αποδόσεις που έχουν εγγραφεί ως έσοδο στους ΚΑ της υποκατηγορίας εσόδων 413 και στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 824 οι αποδόσεις που έχουν εγγραφεί ως έσοδο στους ΚΑ της υποκατηγορίας εσόδων 414. Μεταξύ αυτών περιλαμβάνεται και το υπέρ της ΕΥΔΑΠ εισπραττόμενο ποσοστό 22% επί της δαπάνης κατασκευής έργων αποχέτευσης. Το σύνολο των ποσών που θα εγγραφούν ως εισπράξεις στους Κωδικούς Εσόδων 4111-4142 θα πρέπει να προβλεφθούν και ως πληρωμές στους Κωδικούς Εξόδων 8211-8242.

## **825 Πάγια προκαταβολές**

## **826 Λοιπές επιστροφές**

Στις υποκατηγορίες 825 και 826 εγγράφονται οι πιστώσεις για τη χορήγηση πάγια προκαταβολής και για επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων ποσών.

Κωδικοί κατηγοριών 72, 83 και 84 δεν προβλέπονται (παραμένουν για μελλοντική χρήση) ούτε είναι δυνατό να δημιουργηθούν από τους ΟΤΑ.

## **ΚΩΔΙΚΟΣ 85. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΩΝ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ.**

Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθείται η πρόβλεψη μη εισπραξης των εισπρακτέων υπολοίπων από τα προηγούμενα οικονομικά έτη. Στους κωδικούς της κατηγορίας 32 των εσόδων εγγράφονται όλες οι απαιτήσεις του Ο.Τ.Α. που έχουν βεβαιωθεί κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη. Το ποσό των απαιτήσεων προηγούμενων ετών που δεν προβλέπεται να εισπραχθεί εντός της χρήσης θα εγγραφεί στον ΚΑ 8511. Τα ποσά που θα εγγραφούν θα υπολογιστούν με βάση το ποσοστό εισπραξης των αντίστοιχων εσόδων κατά το προτελευταίο έτος αυτού που αφορά ο Προϋπολογισμός (κατά τη σύνταξη του Προϋπολογισμού έτους 2005 θα ληφθούν υπόψη τα ποσοστά εισπραξης των αντίστοιχων εσόδων του έτους 2003). Εκτός από εισπρακτέα υπόλοιπα των βεβαιωθέντων κατά τα παρελθόντα έτη, στον ΚΑ 8511 θα εγγραφεί και το υπόλοιπο των εσόδων που η προθεσμία καταβολής εκτείνεται και σε επόμενα έτη. (βλ. σχετ. παρατήρηση στον ΚΑ 111 των εσόδων).

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ - ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ**

Η ομάδα εξόδων 9 αποτελείται από ένα μόνο κωδικό με το ποσό που προβλέπεται για την ενίσχυση πιστώσεων που αποδεικνύονται ανεπαρκείς ή και για την εγγραφή νέων πιστώσεων που δεν είχαν προβλεφθεί κατά την κατάρτιση του Προϋπολογισμού. Το αποθεματικό εξακολουθεί να έχει τον περιορισμό προβλέπεται από τον ΔΚΚ (σήμερα ανέρχεται σε ποσοστό 4% των τακτικών εσόδων που εγγράφονται στον προϋπολογισμό)