



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ.: Υ.Ο. 19.01.001.001
Αρ. Τηλ.: 22601132
Αρ. Φαξ: 22602746
E-mail: mcatsounotou@mof.gov.cy

7 Οκτωβρίου 2020

ΕΠΕΙΓΟΥΣΑ - ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗ

Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Εσωτερικών,
Έπαρχο Λεμεσού,
Έπαρχο Λάρνακας,
Έπαρχο Πάφου,
Έπαρχο Αμμοχώστου,
Αν. Έπαρχο Λευκωσίας,
Αν. Έπαρχο Κερύνειας,

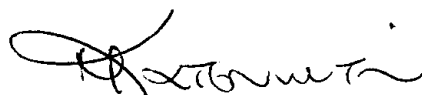
**Κατευθυντήριες γραμμές για την ετοιμασία του Προϋπολογισμού 2021
και του Μεσοπρόθεσμου Δημοσιονομικού Πλαισίου 2021 – 2023 από τα
Κοινοτικά Συμβούλια και τα Συμβούλια Αποχετεύσεως Αγροτικών Περιοχών (ΣΑΑΠ)**

Έχω οδηγίες να αναφερθώ στο πιο πάνω θέμα και να σας επισυνάψω τις κατευθυντήριες γραμμές για την ετοιμασία του Προϋπολογισμού του 2021 και του Μεσοπρόθεσμου Δημοσιονομικού Πλαισίου (ΜΔΠ) 2021-2023: (Α) των Κοινοτικών Συμβουλίων και (Β) των Συμβουλίων Αποχετεύσεως Αγροτικών Περιοχών (ΣΑΑΠ).

2. Σημειώνεται ότι, για πρώτη φορά περιλαμβάνονται σε ειδική εγκύκλιο οδηγίες για την ετοιμασία του Προϋπολογισμού των ΣΑΑΠ. Πρόσθετα, για πρώτη φορά τα ΣΑΑΠ καλούνται να ετοιμάσουν Προϋπολογισμό σε τριετή βάση, σύμφωνα με πρότυπα έντυπα Προϋπολογισμού (Παράρτημα VIII).

3. Όσον αφορά τα Κοινοτικά Συμβούλια των κατεχομένων κοινοτήτων των οποίων ο Προϋπολογισμός δεν υπερβαίνει τις €5.000, αυτά δεν ακολουθούν τα πρότυπα έντυπα του Προϋπολογισμού, αλλά υποβάλλουν κατάσταση Εσόδων και Δαπανών καθώς και κατάσταση τραπεζικών διαθεσίμων. Αντίθετα, τα Κοινοτικά Συμβούλια των κατεχομένων κοινοτήτων με Προϋπολογισμό μεγαλύτερο των €5.000, ακολουθούν τα επισυναπτόμενα πρότυπα έντυπα Προϋπολογισμού.

4. Παρακαλώ όπως κοινοποιήσετε την παρούσα εγκύκλιο άμεσα σε όλους τους εμπλεκόμενους φορείς για να καταστεί δυνατή η έγκαιρη υποβολή των Προϋπολογισμών των ΚΣ και των ΣΑΑΠ στις ηλεκτρονικές διευθύνσεις που παρουσιάζονται στις κατευθυντήριες γραμμές για την ετοιμασία του Προϋπολογισμού (Παράρτημα Ι) το αργότερο μέχρι τις 9 Νοεμβρίου 2020.



(Μελίνα Κατσουνωτού)
για Γενικό Διευθυντή
Υπουργείου Οικονομικών

Κοιν: Γενικό Ελεγκτή,
Γενικό Διευθυντή ΓΔ ΕΠΣΑ,
Γενική Λογίστρια,
Διευθύντρια Τμήματος Δημόσιας Διοίκησης και Προσωπικού,
Πρόεδρο Ένωσης Κοινοτήτων.

ΜΤ/ΠΕ

Κατευθυντήριες γραμμές για την ετοιμασία του Προϋπολογισμού 2021
και του Μεσοπρόθεσμου Δημοσιονομικού Πλαισίου 2021 - 2023
Αρχές Τοπικής Αυτοδιοίκησης - Κοινοτικά Συμβούλια (ΚΣ)
και Συμβούλια Αποχετεύσεως Αγροτικών Περιοχών (ΣΑΑΠ)

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Το Υπουργικό Συμβούλιο στη συνεδρία του ημερομηνίας 24/6/2020 ενέκρινε το Στρατηγικό Πλαίσιο Δημοσιονομικής Πολιτικής (ΣΠΔΠ) 2021 - 2023 που αποτελεί τη βάση για την ετοιμασία των κατευθυντήριων γραμμών της παρούσας εγκύκλιου, όπως καθορίζεται στον περί Δημοσιονομικής Ευθύνης και Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμο του 2014 (Ν.20(Ι)/2014) - «Νόμος».

II. ΕΤΟΙΜΑΣΙΑ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2021 ΚΑΙ ΜΕΣΟΠΡΟΘΕΣΜΟ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ 2021 - 2023

i. ΓΕΝΙΚΕΣ ΚΑΤΕΥΘΥΝΤΗΡΙΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΟΙΜΑΣΙΑ ΤΩΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΩΝ ΤΩΝ ΚΣ

2. Ο προϋπολογισμός του 2021 και το ΜΔΠ 2021-2023 θα ετοιμαστεί όπως και τα προηγούμενα χρόνια σε **τριετή ορίζοντα (στη βάση εισπράξεων και πληρωμών / ταμειακή βάση - cash basis)**, λαμβάνοντας υπόψη **το ύψος της κρατικής χορηγίας** καθώς και την κατανομή των πιστώσεων ανά κοινότητα, όπως αυτή κατανέμεται από το Υπουργείο Εσωτερικών. Σημειώνεται ότι, το ύψος και η κατανομή της χορηγίας διατηρείται στα ίδια επίπεδα με τον προηγούμενο χρόνο, όπως αυτή περιλήφθηκε στον προϋπολογισμό του 2020 και στο ΜΔΠ 2020-2022.

3. Τα πρότυπα έγγραφα του προϋπολογισμού του 2021 και του ΜΔΠ 2021-2023, παρουσιάζονται στο **Παράρτημα II** ενώ οι σχετικές οδηγίες για συμπλήρωση των εγγράφων, παρουσιάζονται στο **Παράρτημα III**. Επιπλέον, έχουν αναρτηθεί για σκοπούς επεξεργασίας στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Οικονομικών <http://www.mof.gov.cy>.

4. Οι Προϋπολογισμοί διέπονται από την Αρχή του Ισοσκελισμένου Προϋπολογισμού, δηλαδή τα προϋπολογιζόμενα έσοδα από τη λειτουργία του ΚΣ, συμπεριλαμβανομένης και της κρατικής χορηγίας να καλύπτουν τουλάχιστον τις προϋπολογιζόμενες δαπάνες για τη λειτουργία του, περιλαμβανομένων και των δόσεων για αποπληρωμή των δανείων. Σε περίπτωση που υπάρξει θετικό υπόλοιπο μπορεί να χρησιμοποιηθεί για χρηματοδότηση Αναπτυξιακών Έργων και Κεφαλαιουχικών Μεταβιβάσεων.

5. Σύμφωνα με τον Νόμο, οι προϋπολογισμοί των ΚΣ εγκρίνονται από τους Υπουργούς Οικονομικών και Εσωτερικών¹, μέσα στα πλαίσια των δημοσιονομικών δυνατοτήτων του κράτους. Κατά συνέπεια, το συνολικό ύψος των Π/Υ, όπως αυτό θα εγκριθεί, δεν θα διαφοροποιείται κατά τη διάρκεια του έτους. Γι' αυτό, είναι πολύ σημαντικό οι προϋπολογισμοί να ετοιμάζονται με σύνεση και να γίνεται ορθολογική εκτίμηση των δαπανών και ιεράρχηση των προτεραιοτήτων για υποβολή ολοκληρωμένων προϋπολογισμών, στα πλαίσια των οικονομικών δυνατοτήτων του κάθε ΚΣ.

6. Στο **Παράρτημα IV** παρουσιάζεται ανάλυση των χρεώσεων στα άρθρα δαπανών, για διευκόλυνση της συμπλήρωσης του Πίνακα Α3.

ii. ΕΙΔΙΚΕΣ ΚΑΤΕΥΘΥΝΤΗΡΙΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ

7. **Έσοδα:** Οι εκτιμήσεις για τα έσοδα θα πρέπει να είναι ρεαλιστικές και να λαμβάνουν υπόψη την παρούσα οικονομική κατάσταση και τις προοπτικές για την πορεία της οικονομίας αλλά **κυρίως τις οικονομικές/ φοροεισπρακτικές δυνατότητες** της κάθε κοινότητας. Επιπλέον, οι αυξομειώσεις των εσόδων θα πρέπει να επεξηγούνται επαρκώς και να αναφέρεται αν η αυξομείωση οφείλεται σε νομοθετική ρύθμιση, λόγω εισαγωγής νέων μέτρων, ή άλλων λόγων.

8. **Δαπάνες:** Οι δαπάνες θα πρέπει επίσης να υπολογιστούν με ορθολογισμό ακρίβεια και συνέπεια. Ιδιαίτερη έμφαση θα πρέπει να δοθεί στις πιο κάτω κατηγορίες δαπανών:

- ο **Υπερωριακή Απασχόληση:** Θα πρέπει να καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια ώστε οι δαπάνες της κατηγορίας αυτής να περιορίζονται στο ελάχιστο δυνατό.
- ο **Εφαρμογή του Γενικού Συστήματος Υγείας (ΓΕΣΥ):** Ενόψει της εφαρμογής του ΓΕΣΥ, στον προϋπολογισμό του κάθε ΚΣ θα πρέπει να περιληφθεί πρόνοια για κάλυψη της εισφοράς του εργοδότη, η οποία, σύμφωνα με τα άρθρα 19 και 68 των περί Γενικού Συστήματος Υγείας Νόμων του 2001 έως 2017, ανέρχεται σε ποσοστό 2.90% από 1/7/2020 επί των ολικών αποδοχών του κάθε μισθωτού.
- ο **Σχέδια Ιατροφαρμακευτικής Περίθαλψης Προσωπικού – Επεξηγήσεις-** Σύμφωνα με την Απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου με αρ. 88.581 και ημερομηνία 15/11/2019, με την εφαρμογή της Β' φάσης του ΓεΣΥ όλα τα σχέδια ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης καταργούνται. Σύμφωνα με την ίδια Απόφαση, οποιεσδήποτε υφιστάμενες συμβατικές ή/και κανονιστικές υποχρεώσεις των ΚΣ για ιατροφαρμακευτική περίθαλψη προς το προσωπικό τους, οι οποίες δεν καλύπτονται από το ΓεΣΥ, δύναται να συνεχίσουν να παρέχονται, μέσω μετεξέλιξης των υφιστάμενων Ταμείων Υγείας σε Ταμεία

¹ Ο Υπουργός Εσωτερικών εκχώρησε την εξουσία της εξέτασης των Προϋπολογισμών των Κοινοτικών Συμβουλίων στις Επαρχιακές Διοικήσεις.

Συμπληρωματικών Παροχών ή άλλων διεργασιών, χωρίς τη προσθήκη νέων σχεδίων περιθαλψης.

- ο **Αγορά / Μίσθωση Υπηρεσιών:** Θα πρέπει να ακολουθούνται οι σχετικές Εγκύκλιοι του Υπουργείου Οικονομικών (αρ.1372/ ημερ.17.09.2008, αρ.1517/ ημερ.14.05.2015, αρ.1532/ ημερ.11.02.2016 και αρ.1588/ ημερ.22.03.2019) και του Γενικού Λογιστηρίου (αρ.1767/ ημερ.16.06.2017), στις οποίες δίνονται πλήρεις και σαφείς οδηγίες αναφορικά με τις περιπτώσεις που συνάπτεται σύμβαση αγοράς υπηρεσιών, καθώς και τις διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται για αποφυγή δημιουργίας υπαλληλικής σχέσης μεταξύ των συμβαλλόμενων μερών.
Στις περιπτώσεις που για σκοπούς συμμόρφωσης με Απόφαση Δικαστηρίου ή του Διευθυντή Υπηρεσιών Κοινωνικών Ασφαλίσεων, προσωπικό που απασχολείται με μίσθωση υπηρεσιών μετατρέπεται σε έκτακτο προσωπικό, η μισθοδοτική τοποθέτηση του εν λόγω προσωπικού θα γίνεται σύμφωνα με την Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών με αρ.1561 και ημερομηνία 28.11.2017.
- ο **Κοινωνικές και Πολιτιστικές Εκδηλώσεις:** Θα πρέπει να περιοριστούν στις άκρως απαραίτητες και οι δαπάνες να περιοριστούν στα επίπεδα του 2020.
- ο **Χορηγίες προς Τρίτους - Εισφορές σε άλλους οργανισμούς για σκοπούς λειτουργίας:** Ισχύει ότι αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο για τις Κοινωνικές και τις Πολιτιστικές Εκδηλώσεις και επιπλέον τόσο οι δικαιούχοι όσο και το ύψος της χορηγίας που παραχωρείται θα επανεξετάζεται ετήσια και σύμφωνα με τις οικονομικές ανάγκες των δικαιούχων αλλά και την οικονομική δυνατότητα της Κοινότητας στη βάση κριτηρίων, οικονομικών καταστάσεων και προτεραιοτήτων.
- ο **Έξοδα Φιλοξενίας και Δημοσίων Σχέσεων:** Θα πρέπει να παραχωρούνται με φειδώ και όπου υπάρχει οικονομική ευχέρεια.

Αναπτυξιακά Έργα

9. Για νέα έργα θα πρέπει να γίνεται αξιολόγηση, με την οποία θα διαφαίνεται κατά πόσον το έργο είναι οικονομικά προσιτό και οικονομικά βιώσιμο, έχει υψηλή προστιθέμενη αξία και συνάδει με τις προτεραιότητες πολιτικής, σύμφωνα με τη διαδικασία που προνοείται στον Νόμο, Μέρος XI (άρθρα 82-88). Τα πρότυπα έγγραφα για σκοπούς αξιολόγησης βρίσκονται στην ιστοσελίδα της Γενικής Διεύθυνσης Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων, Συντονισμού και Ανάπτυξης τα οποία θα πρέπει να συμπληρώνονται σε συνεργασία με την οικεία Επαρχιακή Διοίκηση. Όσον αφορά τα συνεχιζόμενα έργα (Πίνακας Α7 – Αναπτυξιακά Έργα), τονίζεται για άλλη μια φορά ότι ο πίνακας θα πρέπει να συμπληρώνεται ορθά με όλα τα στοιχεία που περιλαμβάνει. Επιπρόσθετα έχει παρατηρηθεί ότι στον σχετικό πίνακα δεν περιλαμβάνεται το ύψος της συνεισφοράς της Κοινότητας για τα συγχρηματοδοτούμενα έργα. Η οποιαδήποτε συνεισφορά θα πρέπει να περιληφθεί στον Πίνακα για να υπάρχει ολοκληρωμένη εικόνα των έργων της Κοινότητας.

Οφειλές προηγούμενων ετών

10. Η συσσώρευση υποχρεώσεων χωρίς κατάλληλο προγραμματισμό για εξόφληση τους αποτελεί μεγάλο δημοσιονομικό κίνδυνο. Ως εκ τούτου, θα πρέπει να ετοιμαστεί χρονοδιάγραμμα εξόφλησης των υποχρεώσεων αυτών καθώς και το ύψος των πληρωμών, ανά έτος, οι οποίες πληρωμές θα πρέπει να περιλαμβάνονται για κάθε έτος στον προϋπολογισμό (Πίνακας Α3 - Πληρωμές), μέχρι την πλήρη εξόφληση τους. Οι πληρωμές αυτές θα πρέπει να επεξηγούνται πλήρως στο Επεξηγηματικό Υπόμνημα, αναλύοντας ποιες οφείλονται σε καθυστερήσεις και ποιες αφορούν δαπάνες για το έτος. Στο Επεξηγηματικό Υπόμνημα θα πρέπει επίσης να γίνεται εκτενής ανάλυση των οφειλών πέραν των 90 ημερών καθώς και ο τρόπος/χρόνος εξόφλησης τους, όπως αυτές παρουσιάζονται στον Πίνακα Α8 - Άλλα Στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού.

Δάνεια

11. Έχει παρατηρηθεί ότι αρκετά ΚΣ δεν περιλαμβάνουν τα δάνεια τους στον προϋπολογισμό (Πίνακας Α4 - Δάνεια) ούτε παρουσιάζουν το χρονοδιάγραμμα αποπληρωμής των δανείων. Είναι **άκρως απαραίτητο** να παρουσιάζονται στον Πίνακα Α4 όλα τα δάνεια των ΚΣ μαζί με χρονοδιάγραμμα αποπληρωμής τους.

Δημιουργία Νέων Άρθρων

12. Σε περίπτωση που υπάρχει ανάγκη για δημιουργία πρόσθετων νέων άρθρων, αυτά να περιληφθούν σε ξεχωριστή κατάσταση, η οποία επισυνάπτεται στο **Παράρτημα V**. Οι πιστώσεις για το 2021 να περιληφθούν σε υφιστάμενο άρθρο και αν κριθεί αιτιολογημένο, τότε θα ενσωματώνεται στον προϋπολογισμό του 2021 σε νέο άρθρο.

13. Επισημαίνεται ότι, τα αθροίσματα/μεταφορές (φόρμουλες) στους Πίνακες του Προϋπολογισμού έχουν κλειδωθεί για να αποφεύγονται λάθη στα οικονομικά αποτελέσματα των Προϋπολογισμών των Κοινοτήτων.

Αιτιολόγηση Δαπανών και Εσόδων – Επεξηγηματικό Υπόμνημα

14. Ο προϋπολογισμός του 2021 θα πρέπει να συνοδεύεται από Επεξηγηματικό Υπόμνημα το οποίο να περιλαμβάνει πλήρεις επεξηγήσεις/αναλύσεις/στοιχεία για κάθε κονδύλι, τόσο των δαπανών όσο και των εισπράξεων, ώστε να διευκολύνεται η εξέταση του, με εξαίρεση τα κονδύλια των οποίων η δαπάνη είναι αυτονόητη (π.χ. ηλεκτρισμός) εκτός εάν υπάρχουν σημαντικές αυξομειώσεις. Επισημαίνεται ότι, κατά την περσινή χρονιά αρκετές Κοινότητες δεν ετοίμασαν Επεξηγηματικό Υπόμνημα για όλα τα άρθρα, πράγμα το οποίο δυσκόλεψε την εξέταση των προϋπολογισμών και δημιούργησε αρκετές και αχρείαστες καθυστερήσεις. Τονίζεται ξανά ότι, σε περιπτώσεις που κάποιο συγκεκριμένο κονδύλι περιλαμβάνει πιστώσεις για κατανομή σε διάφορες οντότητες ή σκοπούς, π.χ. εισφορές σε τρίτους, κοινωνικές εκδηλώσεις κ.λ.π., τότε η ανάλυση μπορεί να γίνεται σε Πίνακα όπου θα καταγραφούν τα ποσά, οι δικαιούχοι και οι αναγκαίες επεξηγήσεις και η αιτιολόγηση της δαπάνης.

III. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ (Ισχύει για όσα ΚΣ εργοδοτούν προσωπικό σε μόνιμη βάση και σε πλήρη απασχόληση)

15. Σε γενικές γραμμές, η πολιτική απασχόλησης και επιδομάτων για το 2021 παραμένει η ίδια με το φετινό χρόνο. Συγκεκριμένα, συνεχίζεται και για το 2021 η απαγόρευση της πλήρωσης κενών θέσεων Πρώτου Διορισμού, Προαγωγής και Πρώτου Διορισμού και Προαγωγής (υπαλληλικές θέσεις), καθώς και των κενών θέσεων Ωρομίσθιου Προσωπικού.

16. Στο ύψος των απολαβών του προσωπικού για την ετοιμασία του Προϋπολογισμού για το 2021 **θα περιλαμβάνονται τόσο οι ετήσιες προσαυξήσεις με βάση την υφιστάμενη προσαύξηση που αναλογεί σε κάθε μισθολογική κλίμακα που είναι τοποθετημένο το προσωπικό όσο και η αναπροσαρμογή του δείκτη της Αυτόματης Τιμαριθμικής Αναπροσαρμογής (ΑΤΑ)²**. Τα ποσοστά προσαύξησης της ΑΤΑ για τα έτη 2021, 2022 και 2023, καθώς και ο τρόπος και το ύψος παραχώρησης της, καθορίζονται στο **Παράρτημα VI**.

17. Επιπλέον, για τον **υπολογισμό των επιδομάτων** (όπου αυτά εφαρμόζονται) θα λαμβάνονται υπόψη οι πρόνοιες της σχετικής Σημείωσης με αρ. 31, του περί Προϋπολογισμού του 2020, Νόμος του 2019 (Ν.89(II)/2019) (**Παράρτημα VII**). Παρακαλώ σημειώστε ότι, τα διάφορα επιδόματα/ ωφελήματα που αναφέρονται στο παράρτημα είναι αυτά που ισχύουν και εφαρμόζονται στον κρατικό τομέα. Ορισμένα από αυτά τυγχάνουν εφαρμογής και στα ΚΣ. Υπάρχουν όμως επιδόματα που παραχωρούνται μόνο από τα ΚΣ. Τα επιδόματα αυτά θα πρέπει να καταγραφούν στο Επεξηγηματικό Υπόμνημα που θα συνοδεύει τον προϋπολογισμό (**δηλαδή κατά θέση, ύψος επιδόματος, αριθμός ατόμων που λαμβάνουν το επίδομα και την αιτιολογία με βάση την οποία παραχωρείται**).

18. Για όλες τις κενές θέσεις είτε είναι θέσεις πρώτου διορισμού, είτε είναι θέσεις προαγωγής και πρώτου διορισμού, είτε θέσεις προαγωγής να περιληφθεί πρόνοια για **έξι μήνες**. Η ρύθμιση αυτή θα τύχει εφαρμογής τόσο για τον προϋπολογισμό του 2021 όσο και για το ΜΔΠ 2021-2023. Εξαιρεση αποτελούν οι θέσεις οι οποίες έχουν αποπαγοποιηθεί από την Βουλή των Αντιπροσώπων, έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία πρόσληψης και αναμένεται ο καθορισμός της ημερομηνίας πρόσληψης εντός του 2021 οπότε θα περιληφθεί ανάλογη πρόνοια για τους εναπομείναντας μήνες.

19. Ο Προϋπολογισμός του 2021 και το ΜΔΠ 2021 - 2023 θα πρέπει να υποβληθεί, **στη μορφή που καθορίζεται στα πρότυπα έγγραφα**, στους Υπουργούς Οικονομικών και Εσωτερικών (Επαρχιακές Διοικήσεις) τόσο σε ηλεκτρονική μορφή

² Οι μισθοί θα αναπροσαρμοστούν με την καταβολή του πενήντα τοις εκατό (50%) της αύξησης του υποκείμενου δείκτη της ΑΤΑ του έτους που προηγείται. Συγκεκριμένα, τα επιδόματα, οι μισθοί και οι συντάξεις θα αναπροσαρμόζονται, την 1η Ιανουαρίου έκαστου έτους, ως ακολούθως:

(i) Καταβολή του 50% του ποσοστού της αύξησης του υποκείμενου δείκτη της ΑΤΑ κατά το έτος που προηγείται του έτους αναφοράς σε σχέση με το προηγούμενο έτος του έτους αναφοράς.

(ii) Η πιο πάνω αναπροσαρμογή θα αναστέλλεται σε περίπτωση που κατά το δεύτερο και τρίτο τρίμηνο του έτους που προηγείται του έτους αναφοράς ο ρυθμός οικονομικής ανάπτυξης σε πραγματικούς όρους διορθωμένος ως προς τις εποχικές διακυμάνσεις είναι αρνητικός.

μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις πιο κάτω ηλεκτρονικές διευθύνσεις όσο και σε έντυπη μορφή μαζί με τα αναγκαία υποστηρικτικά έγγραφα, **το αργότερο μέχρι τη Δευτέρα 9/11/2020:**

- ο mkakkoura@rapd.mof.gov.cy και
- ο skyriakidou@rapd.mof.gov.cy,
- ο gk@treasury.gov.cy (Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας)
- ο ansolomou@rapd.mof.gov.cy (για τα Συμβούλια Αποχετεύσεων)
- ο Επαρχιακοί Επόπτες και Βοηθοί Επαρχιακοί Επόπτες (για ΚΣ)

IV. ΓΕΝΙΚΕΣ ΚΑΤΕΥΘΥΝΤΗΡΙΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΟΙΜΑΣΙΑ ΤΩΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΩΝ ΤΩΝ ΣΑΑΠ

20. Ο προϋπολογισμός των **ΣΑΑΠ θα υποβληθεί σε τριετή ορίζοντα**. Δηλαδή, θα περιλαμβάνει πέραν του Προϋπολογισμού του 2021 και το Μεσοπρόθεσμο Δημοσιονομικό Πλαίσιο (ΜΔΠ) 2021-2023, στη βάση εισπράξεων και πληρωμών / ταμειακή βάση (cash basis).

21. Το πρότυπο έγγραφο του προϋπολογισμού επισυνάπτεται ως **Παράρτημα VIII**. Να σημειωθεί ότι, για σκοπούς ομοιομορφίας και ευκολότερης εξέτασης των Προϋπολογισμών, θα πρέπει να τονιστεί στα Συμβούλια, ότι **η χρήση των πρότυπων Πινάκων είναι υποχρεωτική**. Επιπλέον, έχουν αναρτηθεί για σκοπούς επεξεργασίας στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Οικονομικών <http://www.mof.gov.cy> (Προϋπολογισμός - Προϋπολογισμοί Αρχών Τοπικής Αυτοδιοίκησης).

22. Οι Προϋπολογισμοί διέπονται από την Αρχή του Ισοσκελισμένου Προϋπολογισμού, δηλαδή τα προϋπολογιζόμενα έσοδα από τη λειτουργία των ΣΑΑΠ, συμπεριλαμβανομένης και της κρατικής χορηγίας να καλύπτουν τουλάχιστον τις προϋπολογιζόμενες δαπάνες για τη λειτουργία τους, περιλαμβανομένων και των δόσεων για αποπληρωμή των δανείων. Σε περίπτωση που υπάρξει θετικό υπόλοιπο μπορεί να χρησιμοποιηθεί για χρηματοδότηση Αναπτυξιακών Έργων και Κεφαλαιουχικών Μεταβιβάσεων.

V. Ειδικές Κατευθυντήριες Γραμμές:

23. Ισχύουν όπου εφαρμόζονται, οι οδηγίες που περιλαμβάνονται στις παραγράφους 7 έως 14 του Μέρους II (ii) πιο πάνω.

24. Ο Προϋπολογισμός του 2021 και το ΜΔΠ 2021 - 2023 των ΣΑΑΠ θα πρέπει να υποβληθεί, **στη μορφή που καθορίζεται στα πρότυπα έγγραφα**, στους Υπουργούς Οικονομικών και Εσωτερικών τόσο σε ηλεκτρονική μορφή (σε ηλεκτρονικό ταχυδρομείο), **το αργότερο μέχρι τη Δευτέρα 9/11/2020.**

25. Τέλος αναφέρεται ότι, η ημερομηνία υποβολής των Προϋπολογισμών των ΚΣ και των ΣΑΑΠ θα πρέπει να τηρηθεί αυστηρά έτσι ώστε το Υπουργείο Οικονομικών σε συνεργασία με το Υπουργείο Εσωτερικών, να έχει το χρονικό περιθώριο να τους εξετάσει, έτσι ώστε να εγκριθούν πριν το τέλος του έτους, για να αποφευχθεί η χρήση των δωδεκατημορίων.

Οικονομική Διαχείριση Αρχών Τοπικής Αυτοδιοίκησης

Περιεχόμενα

Μέρος Α Ετοιμασία Προϋπολογισμού

A1	Συνοπτικός Πίνακας Προϋπολογισμού
A2	Εισπράξεις - Έσοδα
A3	Πληρωμές - Δαπάνες
A4	Δάνεια
A5	Τραπεζικοί Λογαριασμοί
A6	Ειδικά Ταμεία
A7	Αναπτυξιακά Έργα
A8	Άλλα Στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού
A9	Δεσμεύσεις
A10	Στοιχεία Προσωπικού

Μέρος Β Παρακολούθηση υλοποίησης Προϋπολογισμού

Μέρος Γ

**Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις και στοιχεία για ετοιμασία των
Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων της Γενικής Κυβέρνησης**

Προϋπολογισμός για το έτος 2021 και ΜΔΠ 2021-2023
Α1 Συνοπτικός Πίνακας

Αναφορά	Πραγματικά 2019 €	Εγκεκριμένος Προϋπολογισμός 2020 €	Προϋπολογισμός 2021 €	ΜΔΠ 2022 €	ΜΔΠ 2023 €
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ					
ΕΣΑ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ					
1	D5	Άμεση Φορολογία	0	0	0
2	D2	Έμμεση Φορολογία	0	0	0
3	GS	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών/ αγαθών	0	0	0
4	GS	Έσοδα Υδατοπρομήθειας	0	0	0
5	D4	Έσοδα από τόκους και μερίσματα	0	0	0
6	D7	Πρόστιμα και Επιβαρύνσεις	0	0	0
7	D7	Κρατικές Χορηγίες (τρέχουσες)	0	0	0
8	D7	Άλλες Χορηγίες (τρέχουσες)	0	0	0
9		Άλλα	0	0	0
10		Σύνολο Εισπράξεων	0	0	0
ΠΛΗΡΩΜΕΣ					
ΕΣΑ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ					
11	D1	Δαπάνες Προσωπικού	0	0	0
12	P2	Λειτουργικές Δαπάνες	0	0	0
13	P2	Κοινωνικές και Πολιτιστικές Δαπάνες	0	0	0
14	P2	Δαπάνες Υδατοπρομήθειας	0	0	0
15	D7	Τρέχουσες Μεταβιβάσεις	0	0	0
16	P5	Κεφαλαίουχικές Δαπάνες	0	0	0
17	D9	Κεφαλαίουχικές Μεταβιβάσεις	0	0	0
18	D4	Τόκοι και Τραπεζικές Χρεώσεις	0	0	0
19		Αποπληρωμές Δανείων (χωρίς τόκους)	0	0	0
20		Σύνολο Πληρωμών	0	0	0
21		Πλεόνασμα από λειτουργικές δραστηριότητες	0	0	0
22	D9	Κρατικές Χορηγίες (κεφαλαίουχικές)	0	0	0
23		Άλλες Χορηγίες (κεφαλαίουχικές)	0	0	0
24		Αναλήψεις Δανείων	0	0	0
25		Αναλήψεις από άλλους τραπεζ. λογαριασμούς (Α5) κ Ειδικά Ταμεία (Α6)	0	0	0
26		Μεταφορές προς άλλους τραπεζ. λογαριασμούς (Α5)	0	0	0
27	P5	Δαπάνες για Αναπτυξιακά Έργα	0	0	0
28		Αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα	0	0	0
Α1 Συνοπτ Προϋπολογισμος					

Προϋπολογισμός για το έτος 2021 και ΜΔΠ 2021-2023
Α1 Συνοπτικός Πίνακας

Αναφορά	Πραγματικά 2019 €	Εγκεκριμένος Προϋπολογισμός 2020 €	Προϋπολογισμός 2021 €	ΜΔΠ 2022 €	ΜΔΠ 2023 €
A5					
Τραπεζικοί λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται για λειτουργικούς σκοπούς					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	0	0	0	0	0
Αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα	0	0	0	0	0
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	0	0	0	0	0
A6					
Ειδικά Ταμεία					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	0	0	0	0	0
Πλέον: Έσοδα Έτους	0	0	0	0	0
Πλέον: Τόκοι Εισπρακτέοι	0	0	0	0	0
Μείον: Αναλήψεις για έργα κ άλλους σκοπούς	0	0	0	0	0
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	0	0	0	0	0

Προϋπολογισμός για το έτος 2021 και ΜΔΠ 2021-2023
A2 Εισπράξεις

Λογιστικό Σχέδιο	Αναφ	Εσοδα		Εισπράξεις			
		Ποσά/Φορολ. προς τιμολόγηση 2020	Ποσά/Φορολ. προς τιμολόγηση 2021	Πραγματικά 2019	Εγκερμένοι Προϋπολογισμός 2020	ΜΔΠ 2022	ΜΔΠ 2023
		€	€	€	€	€	€
1	Άμεση Φορολογία	0	0	0	0	0	0
	Τέλη Ακίνητης Ιδιοκτησίας						
2	Έμμεση Φορολογία						
	Επαγγελματικός Φόρος						
	Φόρος Θεάματος						
	Τέλη Διανυκτέρευσης						
	Τέλη Ενοικίου επί ενοικ. ακινήτων						
	Άδειες Επαγγελματικών Υποστατικών						
	Άδειες Οινόπνευματών Ποτών						
	Άδειες Σκύλων						
	Άδειες Πλανοδιοπώλησης						
	Άδειες Διαφημίσεων						
	Άδειες Θεαμάτων						
	Άδειες Παροχής Διευκολύνσεων/Υπηρεσιών στην παραλία						
	Άλλες Άδειες						
	Ζυγιστικά Δικαιώματα						
	Διαπύλια						
3	Εσοδα από παροχή υπηρεσιών/ αγαθών	0	0	0	0	0	0
	Ετήσια Εισφορά για Κοινωνικές Υπηρεσίες						
	Τέλη Σκυβάλων						
	Δικαιώματα Χρήσης Χώρων Στάθμευσης						
	Δικαιώματα Χρήσης Κολυμβητηρίου						
	Δικαιώματα Χρήσης Γηπέδων / Χώρων Πρασίνου						
	Δικαιώματα Ενοικίασης Κρεβατακιών και Ομπρελών						
	Άλλα Δικαιώματα Χρήσης στις Παραλίες						
	Δικαιώματα Χρήσης Άλλων Κοινοτικών Υποστατικών και Χώρων						
	Ανάκτηση Εξόδων Κολυμβητηρίου						
	Ανάκτηση Εξόδων Κοινοτικού Θεάτρου						
	Ανάκτηση Εξόδων από Διάφορες Ζημιές						
	Δικαιώματα Αποκατάστασης Οδών						
	Δικαιώματα Χρήσης Σκυβαλόπου						
	Δικαιώματα Καθαρισμού Οικοπέδων και Ανοικτών Χώρων						
	Δικαιώματα Παροχής Υπηρεσιών σε άλλους Δήμους/Κ.Σ.						
	Δικαιώματα Παροχής Άλλων Υπηρεσιών						

Προϋπολογισμός για το έτος 2021 και ΜΔΠ 2021-2023
A2 Εισπράξεις

Αναφ	Εσοδα		Εισπράξεις			
	τιμολογ. πωσ / Επιβληθείσα Φορολογία 2019 €	Ποσά/Φορολ. προς τιμολόγηση 2020 €	Ποσά/Φορολ. προς τιμολόγηση 2021 €	Εγκεκριμένος Προϋπολογισμός 2020 €	ΜΔΠ 2022 €	ΜΔΠ 2023 €
Λογιστικό Σχέδιο						
Ανάκτηση Διαφόρων Εξόδων						
Ανάκτηση Εξόδων Φώτων Τροχαίας						
Ανάκτηση Εξόδων Κοιμητηρίου						
Ενοίκια Αγορών						
Ενοίκια Περυττέρων						
Ενοίκια στεγάστρων Λεωφορείων						
Ενοίκια Άλλων Υποστατικών						
Εσοδα Γηροκομείου						
Εσοδα Παϊδικού Σταθμού						
Εσοδα Βιβλιοθήκης						
Εσοδα Πολιτιστικών και άλλων Εκδηλώσεων						
Δικαιώματα Χρήσης Θεάτρου						
Φ.Π.Α. σε διάφορα έσοδα						
Άλλα Έσοδα	0	0	0	0	0	0
4 Έσοδα Υδατοπρομήθειας						
Τέλη Κατανάλωσης Νερού						
Φ.Π.Α. στα Έσοδα Υδατοπρομήθειας						
Χρεώσεις Αποχετευτικού στα Τέλη Καταν. Νερού						
Χρεώσεις Τέλους Περιβάλλοντος & Φυσικού Πόρου						
Εγκαταστάσεις, Επιδιορθώσεις Υδρομετρητών						
Τέλη Παροχής Νερού σε Οικόπεδα						
Τέλη σύνδεσης και επανασύνδεσης						
Δικαιώματα Παροχής Νερού σε Οικοδομές						
Πωλήσεις Υδρομετρητών, Εξαρτημάτων κ.α.						
Πώληση Νερού						
Πώληση Φρεατίων Υδατοπρομήθειας						
Έλεγχος Υδρομετρητών						
Δικαιώματα Επιβλεψής Τοποθέτησης Κεντρικών						
Αγωγών						
Διάφορα Έσοδα Υδατοπρομήθειας	0	0	0	0	0	0
5 Έσοδα από τόκους και μερίσματα						
Τόκοι	0	0	0	0	0	0
Μερίσματα	0	0	0	0	0	0
6 Πρόστιμα και Επιβαρύνσεις						
Εξώδικα Πρόστιμα Τροχαίας						
Πρόστιμα μέσω Δικαστηρίου						
Διάφορα άλλα Πρόστιμα/Προσευβαρύνσεις						
A2 Εισπράξεις	0	0	0	0	0	0

Αναφ	Εσοδα		Εισπράξεις				
	τιμολογ. ποσά / Επιβληθείσα Φορολογία 2019 €	Ποσά/Φορολ. προς τιμολόγηση 2020 €	Ποσά/Φορολ. προς τιμολόγηση 2021 €	Πραγματικά 2019 €	Εγκεκριμένος Προϋπολογισμός 2020 €	ΜΔΠ 2022 €	ΜΔΠ 2023 €
Άλλα Εσοδα Αγωνιών	0	0	0	0	0	0	0
7 Κρατικές Χορηγίες (τρέχουσες)							
Τακτική Κρατική Χορηγία							
Κρατική Χορηγία Επαγγελματικού Φόρου							
Κρατική Χορηγία για απώλεια Διαπυλών							
Κρατική Χορηγία για Οδικό Φωτισμό							
Χορηγία για Λατομικά Δικαιώματα							
Χορηγία για Πολεοδομικές Άδειες							
Χορηγία για Άδειες Οικοδομών και Διαχωρισμού							
Άλλες Κρατικές Χορηγίες	0	0	0	0	0	0	0
8 Άλλες Χορηγίες (τρέχουσες)							
Χορηγίες από ΚΟΑ							
Χορηγίες από τρίτους							
...							
...	0	0	0	0	0	0	0
9 Άλλα							
Εισπράξεις από πώληση στοιχείων Πάγιου							
Ενεργητικού (εκτός ακίνητης περιουσίας)							
Πώληση γης και κτιρίων							
Άλλα Εσοδα	0	0	0	0	0	0	0
ΣΥΝΟΛΟ	0	0	0	0	0	0	0

Κ.Σ.

**Προϋπολογισμός για το έτος 2021 και ΜΔΠ 2021-2023
Α3 Πληρωμές**

Λογιστικό
Σχέδιο

Αναφ	Πληρωμές			
	Πραγματικά	Εγκεκριμένος Προϋπολογισμός	2021	ΜΔΠ
2019	2020	2021	2022	2023
€	€	€	€	€

11 Δαπάνες Προσωπικού

11.1

ΜΙΣΘΟΙ ΚΑΙ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΑ

Μισθοδοσία Υπαλλήλων Κ.Σ.

Βασικοί Μισθοί Υπαλλήλων
Τιμαριθμικό Επίδομα Υπαλλήλων
Υπερωρίες Υπαλλήλων

Σύνολο Μισθοδοσίας Υπαλλήλων Κ.Σ.

0	0	0	0	0
---	---	---	---	---

Μισθοδοσία Εργατών Κ.Σ.

Βασικά Ημερομίσθια Εργατών
Τιμαριθμικό Επίδομα Εργατών
Υπερωρίες Εργατών

Σύνολο Μισθοδοσίας Εργατών Κ.Σ.

0	0	0	0	0
---	---	---	---	---

Εισφορές Κ.Σ. σε Ταμεία Μισθοδοσίας

Εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων
Εισφορές στο Ταμείο Πλεονάζοντος Προσωπικού
Εισφορές στο Ταμείο ΑΝΑΔ
Εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής
Εισφορές στο Ταμείο Συντάξεων κ Φυλοδωρημάτων
Ταμείο Ιατροφαρμακευτικής Περιθαλψής Συνταξιούγων
Ιατροφαρμακευτική Περιθαλψη Υπαλλήλων κ Εργατών
Εισφορές στο Ταμείο Προνοίας Υπαλλήλων κ Εργατών
Εισφορές στο Ταμείο Ευημερίας Υπαλλήλων κ Εργατών
Σύνολο Εισφορών Κ.Σ. σε Ταμεία Μισθοδοσίας

0	0	0	0	0
---	---	---	---	---

Επιδόματα

Κατ' αποκοπή ποσό για εκτέλεση χρεών Γραμματέα Κ.Σ.
Ειδικά Επιδόματα
Επιδόματα Οδοιπορικών
Άλλες Παροχές/Ωφελήματα
Σύνολο Επιδομάτων

0	0	0	0	0
---	---	---	---	---

Κ.Σ.

Προϋπολογισμός για το έτος 2021 και ΜΔΠ 2021-2023
A3 Πληρωμές

Λογιστικό
Σχέδιο

Αναφ	Πληρωμές				
	Πραγματικά	Εγκεκριμένος Προϋπολογισμός	2021	2022	ΜΔΠ
	2019	2020	2021	2022	2023
	€	€	€	€	€
	0	0	0	0	0

Σύνολο - Δαπάνες Προσωπικού

12 Λειτουργικές Δαπάνες

12.1 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

Ηλεκτροφωτισμός Υποστατικών Κ.Σ.
Ασφάλιστρα Κοινωνικής Περιουσίας
Ασφάλιστρα Αστικής Ευθύνης
Ασφάλιστρα Εργατοϋπαλλήλων
Γραφική Ύλη και Εκτυπωτικά
Ελεγκτικά Δικαιώματα

Λογιστικές/Γραμματειακές Υπηρεσίες (αν παρέχονται από τρίτους)

Δικαστικά και Δικηγορικά Έξοδα

Τηλεφωνικά και Ταχυδρομικά Τέλη

Τέλη Ευρυζωνικής Σύνδεσης Διαδικτύου

Δημοσιεύσεις

Αποχρετωτικά - Υδατοπρομήθεια

Ενοίκια

Επαγγελματικές Συνδρομές και Συνεισφορές

Έξοδα Φιλοξενίας και Δημοσίων Σχέσεων

Εφημερίδες και Περιοδικά

Επιμόρφωση Προσωπικού

Στολές Εργατοϋπαλλήλων

Έξοδα Μηχανογράφησης

Μελέτες

Καύσιμα Θερμάνσεων

Αγορές Υλικών Καθαρισμού

Κτηματολογικά Τέλη

Άλλα Λειτουργικά Έξοδα

12.2 ΆΛΛΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ - Δαπάνες Κοινωνικής Ωφέλειας

0	0	0	0	0	0
---	---	---	---	---	---

Κ.Σ.

Προϋπολογισμός για το έτος 2021 και ΜΔΠ 2021-2023
A3 Πληρωμές

Λογιστικό
Σχέδιο

Αναφ	Πληρωμές			
	Πραγματικά	Εγκεκριμένος Προϋπολογισμός	2021	ΜΔΠ
	2019	2020	2021	2023
	€	€	€	€

Ηλεκτροφωτισμός Χωριού
Συντήρηση Οδικού Φωτισμού
Φώτα Τροχαίας
Πινακίδες Ονομασιών Δρόμων
Έξοδα προστασίας κοινού από επικίνδυνες οικοδομές
Συντήρηση χώρων πρασίνου και γηπέδων
Συντήρηση Ανταλημυρικών Έργων
Επιστροφή Εισπραξών προηγούμενων χρόνων
Εκμίσθωση Μηχανημάτων
Λειτουργία Κολυμβητηρίου
Λειτουργία Ναυαγσωστικής Μονάδας
Δαπάνες Βιοτεχνικής Περιοχής
Λειτουργία Κοινοτικού Γηπέδου
Κίτρινα Λεωφορεία
Αναλύσεις Υγειονομείου
Αδέσποτα ζώα/καταπολέμηση ποντικών/κατσαριδίων

0	0	0	0	0
---	---	---	---	---

12.3

ΑΛΛΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ - Διαχείριση Αποβλήτων

Καθαρισμός Οικοπέδων και Εκστρατείες Καθαριότητας
Μετακίνηση σκυβάλλων (παροχή υπηρεσιών από τρίτους)
Έξοδα Δικτύου Λυμάτων
Δικαιώματα χώρων υγειονομικής ταφής σκυβάλλων
Έξοδα ανακύκλωσης

0	0	0	0	0
---	---	---	---	---

12.4

ΑΛΛΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ - Αγορά Υπηρεσιών

Παροχή υπηρεσιών από τρίτους
Σχολικοί Τροχονόμοι

0	0	0	0	0
---	---	---	---	---

12.5

ΦΟΡΟΙ ΠΛΗΡΩΤΕΟΙ

Εισφορά για Άμυνα σε τόκους και ενοίκια
Φ.Π.Α.

A3 Πληρωμές

Αναφ	Πληρωμές				
	Πραγματικά	Εγκεκριμένος Προϋπολογισμός	2020	2021	ΜΔΠ
		Προϋπολογισμός	2022	2023	ΜΔΠ
2019	2020	2021	2022	2023	
€	€	€	€	€	€
0	0	0	0	0	0

12.6 ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΟΧΗΜΑΤΩΝ, ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΆΛΛΩΝ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ

Επιδιόρθωση Οχημάτων
 Επιδιόρθωση Μηχανημάτων
 Επιδιόρθώσεις επίπλων και σκευών
 Συντήρηση και Επιδιόρθωση εργαλείων και εξοπλισμού
 Καύσιμα και Μηχανέλαια Οχημάτων και Μηχανημάτων
 Ανταλλακτικά
 Ασφάλιστρα Οχημάτων

0	0	0	0	0	0
---	---	---	---	---	---

12.7 ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Συντήρηση και Κτιριακές Βελτιώσεις
 Συντήρηση Μνημείων
 Συντήρηση Κοινοτικών Υποστατικών

0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0

Σύνολο - Λειτουργικές Δαπάνες**13 Κοινωνικές και Πολιτιστικές Δαπάνες****13.1 ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΆΛΛΩΝ ΕΚΔΗΛΩΣΕΩΝ**

Έξοδα Πολιτιστικών Εκδηλώσεων
 Έξοδα Αθλητικών Εκδηλώσεων
 Έξοδα Εορταστικών Εκδηλώσεων
 Έξοδα Επιμορφωτικών και Πολιτιστικών Υπηρεσιών
 Έξοδα Διάσκεψης
 Άλλα Έξοδα Εκδηλώσεων

0	0	0	0	0	0
---	---	---	---	---	---

13.2 ΕΞΟΔΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Κοινωνικό παντοπωλείο του ΚΣ
 Φροντίδα και Ψυχαγωγία Ηλικιωμένων
 Άλλα έξοδα κοινωνικών υπηρεσιών

Κ.Σ.

Προϋπολογισμός για το έτος 2021 και ΜΔΠ 2021-2023

A3 Πληρωμές

Λογιστικό
Σχέδιο

Αναφ	Πληρωμές			
	Πραγματικά	Εγκεκριμένος Προϋπολογισμός	ΜΔΠ	ΜΔΠ
	2019	2020	2021	2023
€	€	€	€	€
	0	0	0	0
	0	0	0	0

Σύνολο - Κοινωνικές και Πολιτιστικές Δαπάνες

14 Δαπάνες Υδατοπρομήθειας

- Αγορά Νερού
- Φ.Π.Α. στα Έξοδα Υδατοπρομήθειας
- Κατανάλωση Ηλεκτρικού Ρεύματος Υδραντλιών
- Συντήρηση και Βελτίωση Δικτύου Υδατοπρομήθειας
- Εγκατάσταση Υδρομετρητών
- Κόστος Υδρομετρητών
- Επιστροφή τελών που εισπράχθηκαν για λογ/σμό άλλων Κ.Σ.
- Άλλα έξοδα Υδατοπρομήθειας

15 Τρέχουσες Μεταβιβάσεις

- Φυλανθρωπικές Συνεισφορές
- Συνεισφορά στο σχέδιο Αθλητισμός Για Όλους (ΑΤΟ)
- Αποχρεωτικά τέλη προς Συμβ. Αποχτεύσεων (μόνο αν υπάρχουν Έσοδα Υδατοπρομήθειας - Α2 κατηγ.4)
- Τέλος Περιβάλλοντος & φυσικού πόρου προς Τ.Α.Υ.
- Εισφορές σε άλλους οργανισμούς για σκοπούς λειτουργίας

16 Κεφαλαιουχικές Δαπάνες (ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΜΠΙΠΤΟΥΝ ΣΤΑ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΑ ΕΡΓΑ)

- Συντήρηση και Βελτίωση Οδών
- Κατασκευή Πεζοδρομίων, Νησίδων, Κυκλοφοριακών Κόμβων, Διαβάσεων Πεζών, Σήμανση Οδών, Στέγαστρα Λεωφορείων κ.ά.
- Απαλοτριώσεις (για διεύρυνση οδών)
- Ανάπτυξη Νέων Χώρων Πρασίνου
- Οδικά Έργα
- Βελτίωση χώρων Στάθμευσης
- Επέκταση Οδικού Φωτισμού

Κ.Σ.

Προϋπολογισμός για το έτος 2021 και ΜΔΠ 2021-2023
A5 Τραπεζικοί Λογαριασμοί

Τραπεζικοί Λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται για λειτουργικούς σκοπούς

A/A	Τράπεζα	Σκοπός Λογαριασμού	Επιτόκιο	Όριο παραρραβήγματος (όπου ισχύει) €	Υπόλοιπο στις 31/12/2019 €	Τόκοι 2019 €	Τόκοι 2020 €	Τόκοι 2021 €	Τόκοι 2022 €	Τόκοι 2023 €
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
ΣΥΝΟΛΟ										
		Τόκοι Πληρωτέοι (με αρνητικό πρόσημο)		0	0	0	0	0	0	0
		Τόκοι Εισπρακτέοι		0	0	0	0	0	0	0

Λογιστικό Σχέδιο

Τραπεζικοί Λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται για άλλους σκοπούς

A/A	Τράπεζα/Οργανισμός	Σκοπός Λογαριασμού	Επιτόκιο	Υπόλοιπο στις 31/12/2019 €	Αναλήψεις 2019 €	Τόκοι 2019 €	Αναλήψεις 2020 €	Τόκοι 2020 €	Αναλήψεις 2021 €	Τόκοι 2021 €	Αναλήψεις 2022 €	Τόκοι 2022 €	Αναλήψεις 2023 €	Τόκοι 2023 €
11		Καταθέσεις για εκτέλεση έργων (προϊόν δανείων)												
12		Καταθέσεις για αποπληρωμή δανείων												
13														
14														
15														
16														
17														
18														
19														
20														
ΣΥΝΟΛΟ														
				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Λογιστικό Σχέδιο

Τόκοι Εισπρακτέοι που μπορούν να χρησιμοποιηθούν για κάλυψη λειτουργικών δαπανών

Κ.Σ.

Προϋπολογισμός για το έτος 2021 και ΜΔΠ 2021-2023
Α6 Ειδικά Ταμεία

	Πραγματικά		Εγκεκριμένος		Προϋπολογισμός		ΜΔΠ	
	2019	2020	2021	2022	2023	2022	2023	
	€	€	€	€	€	€	€	
Ταμείο Εξαγοράς Χώρων Στάθμευσης								
1 Ιαν	Αρχικό Υπόλοιπο	0	0	0	0	0	0	
	Πλέον: Έσοδα από Εξαγορά Χώρων Στάθμευσης							
	Πλέον: Τόκοι Εισπρακτέοι							
	Μείον: Αναλήψεις για έργα							
31 Δεκ	Τελικό Υπόλοιπο	0	0	0	0	0	0	
Ταμεία Εξαγοράς Ανοικτών Χώρων / Χώρων Πρασίνου								
1 Ιαν	Αρχικό Υπόλοιπο	0	0	0	0	0	0	
	Πλέον: Έσοδα από Εξαγορά Χώρων							
	Πλέον: Τόκοι Εισπρακτέοι							
	Μείον: Αναλήψεις για έργα							
31 Δεκ	Τελικό Υπόλοιπο	0	0	0	0	0	0	
Ταμεία Κληροδοτημάτων								
1 Ιαν	Αρχικό Υπόλοιπο	0	0	0	0	0	0	
	Πλέον: Έσοδα Έτους							
	Πλέον: Τόκοι Εισπρακτέοι							
	Μείον: Αναλήψεις							
31 Δεκ	Τελικό Υπόλοιπο	0	0	0	0	0	0	
Ταμείο Κοιμητηρίου								
1 Ιαν	Αρχικό Υπόλοιπο	0	0	0	0	0	0	
	Πλέον: Έσοδα Έτους							
	Πλέον: Τόκοι Εισπρακτέοι							
	Μείον: Δαπάνες Λειτουργίας							
	Μείον: Αναλήψεις για έργα							
31 Δεκ	Τελικό Υπόλοιπο	0	0	0	0	0	0	
Άλλα Ειδικά Ταμεία								

Α6 Ειδικά Ταμεία

Κ.Σ.

Προϋπολογισμός για το έτος 2021 και ΜΔΠ 2021-2023
Α6 Ειδικά Ταμεία

	Πραγματικά		Εγκεκριμένος		Προϋπολογισμός		ΜΔΠ		ΜΔΠ	
	2019	2020	2020	2021	2022	2023	€	€	€	€
1 Ιαν			0	0	0	0	0	0	0	0
Αρχικό Υπόλοιπο										
Πλέον: Έσοδα Έτους										
Πλέον: Τόκοι Εισπρακτέοι										
Μείον: Αναλήψεις για έργα κ άλλους σκοπούς										
31 Δεκ			0	0	0	0	0	0	0	0
Σύνολο										
1 Ιαν			0	0	0	0	0	0	0	0
Αρχικό Υπόλοιπο										
Πλέον: Έσοδα Έτους										
Πλέον: Τόκοι Εισπρακτέοι										
Μείον: Αναλήψεις για έργα κ άλλους σκοπούς										
31 Δεκ			0	0	0	0	0	0	0	0
Ταμείο Συντάξεων/Προνοίας										
1 Ιαν										
Αρχικό Υπόλοιπο										
Εισφορές έτους από το ΚΣ										
Εισφορές έτους από το προσαγωγικό										
Πλέον: Τόκοι Εισπρακτέοι										
Μείον: Συντάξεις & Φύλοδ Πληρωτέα										
31 Δεκ			0	0	0	0	0	0	0	0

Κ.Σ.
Προϋπολογισμός για το έτος 2021 και ΜΑΠ 2021-2023
A7 Αναπτυξιακά Έργα

Α/Α	Κατηγορία	Περιγραφή Έργου	Συνολικός Προϋπολογισμός Έργου	Ημερομηνία Έναρξης Έργου	Ημερομηνία Αποπεράτωσης Έργου	Συντεφαιρά Κ.Σ.	Κοινοτικές Κοινοτικές (επιδότηση)	Άλλες Κοινοτικές (επιδότηση)	Ανοδότης από άλλους κρατ. λογ κ Ειδικά Ταμεία	Από λειτουργικά κλινοδωματα	Προηγμένα μέρη 31/12/2018	Προηγμένα 2019	Πληρωμές				Επόμενα έτη μετά το 2023
													Ανοδότης 2020	Προβλεπόμενες 2021	ΜΑΠ 2022	ΜΑΠ 2023	
ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΑ ΕΡΓΑ																	
1	Αγορά γης και κτιρίων (περλ. Διαδασφ.)																
2	Ανεγερση, Επέκταση κ Βελτίωση Κτιρίων																
3	Δρόμοι (και παζάρια), ποδηλατόδρομοι																
4	Έργα Υποδομής (ποταμιολογικά, βιομηχανικές ζώνες, αποδημιουργικά)																
5	Κατασκευαστικά Έργα (Πλατείες, πάρκα, αναψυκτηριό)																
6	Άλλα Έργα (φόροι στέβηλασης, συντηρίδια)																
ΝΕΑ ΕΡΓΑ																	
1																	
2																	
3																	
4																	
5																	
6																	
7	ΣΥΝΟΛΟ		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Ανάδωση κατά έτος
 Μέχρι 31/12/2018
 2019
 2020
 2021
 2022
 2023
 Επόμενα έτη μετά το 2023
 Σύνολο

Κ.Σ.

**Προϋπολογισμός για το έτος 2021 και ΜΔΠ 2021-2023
Α8 Άλλα Στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού**

Χρεώστες		Χρεώστες €	Πρόνοια για επισφαλείς χρεώστες €
Πραγμ.	1/1/2019 Αρχικό Υπόλοιπο		
Πραγμ.	Πλέον: Τιμολογηθέντα ποσά 2019	0	Αρχικό Υπόλοιπο
Πραγμ.	Μείον: Εισπράξεις 2019	0	Πλέον: Πρόνοια για το 2019
Πραγμ.	Μείον: Διαγραφές κακών χρεωστών 2019		Μείον: Διαγραφές/Εισπράξεις
Πραγμ.	31/12/2019 Τελικό Υπόλοιπο	<u>0</u>	<u>0</u>
Πραγμ.	1/1/2020 Αρχικό Υπόλοιπο	0	0
Προϋπ.	Πλέον: Ποσά προς τιμολόγηση 2020	0	Αρχικό Υπόλοιπο
Προϋπ.	Μείον: Εισπράξεις 2020	0	Πλέον: Πρόνοια για το 2020
Προϋπ.	Μείον: Διαγραφές κακών χρεωστών 2020	0	Μείον: Διαγραφές/Εισπράξεις
Προϋπ.	31/12/2020 Τελικό Υπόλοιπο	<u>0</u>	<u>0</u>
Προϋπ.	1/1/2021 Αρχικό Υπόλοιπο	0	0
Προϋπ.	Πλέον: Ποσά προς τιμολόγηση 2021	0	Αρχικό Υπόλοιπο
Προϋπ.	Μείον: Εισπράξεις 2021	0	Πλέον: Πρόνοια για το 2021
Προϋπ.	Μείον: Διαγραφές κακών χρεωστών 2021	0	Μείον: Διαγραφές/Εισπράξεις
Προϋπ.	31/12/2021 Τελικό Υπόλοιπο	<u>0</u>	<u>0</u>

Κ.Σ.

Προϋπολογισμός για το έτος 2021 και ΜΔΠ 2021-2023
Α8 Άλλα Στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού

Οφειλές προς Ταμεία Συντάξεως / Προνοίας

Κ.Σ.

Προϋπολογισμός για το έτος 2021 και ΜΔΠ 2021-2023

Α9 Δεσμεύσεις που προκύπτουν από συμβάσεις / αποφάσεις

A/A	Περιγραφή Δαπάνης	Συνολικό ποσό δεσμεύσεων έτους 2021 €	Συνολικό ποσό δεσμεύσεων έτους 2022 (εάν υπάρχουν) €	Συνολικό ποσό υποχρεώσεων έτους 2023 (εάν υπάρχουν) €
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
	ΣΥΝΟΛΟ	0	0	0

Κατευθυντήριες Γραμμές για την Ετοιμασία του Προϋπολογισμού για το έτος 2021 και του ΜΔΠ 2021-2023 για τα Κοινοτικά Συμβούλια

Γενικά

1. Ο Προϋπολογισμός ετοιμάζεται στη βάση εισπράξεων και πληρωμών / ταμειακή βάση (cash basis). Δεν πρέπει να γίνονται αλλαγές στην κατηγοριοποίηση που παρουσιάζεται στους Πίνακες. Στους Πίνακες Α4, Α5, Α7, Α9 και Α10 θα πρέπει να προστίθενται γραμμές όπου χρειάζεται ανάλογα με τον αριθμό έργων, δανείων κλπ. του ΚΣ. Όλα τα ποσά θα πρέπει να καταχωρούνται με θετικό πρόσημο εκτός εκεί όπου αναφέρονται ειδικές οδηγίες.
2. Για σκοπούς καλύτερης και ταχύτερης αξιολόγησης του Προϋπολογισμού κρίνεται απαραίτητο όπως ετοιμαστεί **πλήρες Επεξηγηματικό Υπόμνημα** το οποίο θα επεξηγεί/αναλύει **όλα** τα άρθρα του Προϋπολογισμού.
3. Επιπλέον, σημειώνεται ότι οι πίνακες περιλαμβάνουν διάφορα κονδύλια που καλύπτουν ευρύ φάσμα δραστηριοτήτων / δαπανών κατά αναλογία του κρατικού προϋπολογισμού. Τα ΚΣ θα πρέπει να συμπληρώσουν μόνο τα κονδύλια του πίνακα που σχετίζονται με τις δαπάνες τους.

Πίνακας Α1: Συνοπτικός Πίνακας Προϋπολογισμού

4. Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται αυτόματα από τα στοιχεία που παρουσιάζονται στους πίνακες Α2-Α8, εκτός από το σημείο 26 που αφορά Μεταφορές προς άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς που χρησιμοποιούνται για άλλους σκοπούς (οι λογαριασμοί που παρουσιάζονται στον πίνακα Α5, π.χ. αν υπάρχει ξεχωριστός λογαριασμός στον οποίο κατατίθενται σταδιακά χρήματα για αποπληρωμή των δανείων). Οι προϋπολογιζόμενες εισπράξεις θα πρέπει να καλύπτουν πλήρως τις προϋπολογιζόμενες δαπάνες για τη λειτουργία των Κοινοτικών Συμβουλίων και τις δόσεις για αποπληρωμή των δανείων τους. Δηλαδή, στο σημείο 21 του πίνακα, οι εισπράξεις μείον τις πληρωμές **θα πρέπει να παρουσιάζουν θετικό ή μηδενικό υπόλοιπο**. Οποιοδήποτε θετικό υπόλοιπο μπορεί να χρησιμοποιηθεί για χρηματοδότηση των Δαπανών για Αναπτυξιακά Έργα του ΚΣ. Οι Δαπάνες για Αναπτυξιακά Έργα χρηματοδοτούνται επίσης από Κρατικές και Άλλες Χορηγίες, Αναλήψεις Δανείων και Αναλήψεις από άλλους λογαριασμούς και Ειδικά Ταμεία (Ταμεία για δημιουργία χώρων πρασίνου / στάθμευσης κλπ.).

Πίνακας Α2: Εισπράξεις – Έσοδα

5. Στις στήλες που αφορούν τα Έσοδα, συμπληρώνονται τα ποσά που τιμολογήθηκαν / φορολογήθηκαν ή θα τιμολογηθούν από το ΚΣ για το κάθε είδος εισπράξεων. Στοιχεία ζητούνται μόνο για το προηγούμενο, το τρέχον και το επόμενο έτος. Στις στήλες που αφορούν τις Εισπράξεις, συμπληρώνονται τα ποσά που εισπράχθηκαν / αναμένεται να εισπραχθούν κατά το κάθε έτος ανεξάρτητα με το ποιο έτος αφορούν/τιμολογήθηκαν. Δηλαδή περιλαμβάνουν και

εισπράξεις εσόδων που τιμολογήθηκαν τα προηγούμενα έτη. Σε περίπτωση εσόδων / τελών που δεν τιμολογούνται σε σταθερή βάση αλλά αναλόγως της ζήτησης (π.χ. Δικαιώματα Χρήσης Χώρων Στάθμευσης), το ποσό που παρουσιάζεται στη στήλη των Εσόδων θα πρέπει να ισούται με το ποσό που παρουσιάζεται στο αντίστοιχο έτος στη στήλη των Εισπράξεων. Το σύνολο των Εισπράξεων μεταφέρεται στον Πίνακα Α1 Συνοπτικό Πίνακα Προϋπολογισμού και το σύνολο των Εσόδων και των Εισπράξεων μεταφέρονται στον Πίνακα Α8 Άλλα Στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού για συμφιλίωση με το υπόλοιπο των Χρεωστών.

Έσοδα Υδατοπρομήθειας

6. Έσοδα Υδατοπρομήθειας υπάρχουν μόνο όταν το ΚΣ ενεργεί ως φορέας αγοράς και τιμολόγησης ύδατος προς τους δημότες του (όπου δεν λειτουργεί ξεχωριστό Συμβούλιο Υδατοπρομήθειας).

Πίνακας Α3: Πληρωμές

7. Οι πρόνοιες στον πίνακα Πληρωμών Α3 πρέπει να είναι ρεαλιστικές και να καλύπτουν επαρκώς τις υποχρεώσεις του ΚΣ προς τρίτους πχ Πιστωτές, αποπληρωμές δανείων, κλπ.

8. Στον πίνακα αυτό συμπληρώνονται τα ποσά που πληρώθηκαν /αναμένεται να πληρωθούν κατά το κάθε έτος ανεξάρτητα με το ποιο έτος αφορούν/τιμολογήθηκαν/αναγνωρίστηκαν λογιστικά. Πρέπει να προϋπολογίζονται όλες οι πληρωμές του ΚΣ που αφορούν δεσμεύσεις που έχουν αναληφθεί από το ΚΣ (συμβάσεις / αποφάσεις) και που είναι αναγκαίες για την ομαλή λειτουργία του. Δεν πρέπει να δημιουργούνται καθυστερήσεις στην αποπληρωμή των υποχρεώσεων του ΚΣ ενώ σε περίπτωση που υπάρχουν ήδη Οφειλές πέραν των 90 ημερών (Πίνακας Α8 Άλλα Στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού) πρέπει να αποπληρωθούν σταδιακά με συμπερίληψη σχετικής πρόνοιας στον Προϋπολογισμό.

i. Δαπάνες Προσωπικού

9. Οι Δαπάνες Προσωπικού δεν περιλαμβάνουν οποιαδήποτε ποσά που πληρώνονται σε συντάξεις και φιλοδωρήματα από το Ταμείο Συντάξεων του ΚΣ. Τα ποσά αυτά φαίνονται ξεχωριστά στον πίνακα Α6. Οι υπολογισμοί για το ύψος της μισθοδοσίας του προσωπικού για την τριετία 2020-2022 θα γίνουν σύμφωνα με τις οδηγίες της παρούσας εγκυκλίου. Τα στοιχεία για την μικτή μισθοδοσία του προσωπικού θα πρέπει να συνάδουν με τα στοιχεία που παρουσιάζονται στον πίνακα Α10.

10. Επιπλέον:

(α) Οι δαπάνες του προσωπικού είναι χωρισμένες κατά κατηγορία μόνιμου, έκτακτου και ωρομίσθιου προσωπικού οπότε οι πιστώσεις θα πρέπει να κατανέμονται ανάλογα. Εξαιρέση αποτελούν οι συνεισφορές του εργοδότη που περιλαμβάνει συνολικά όλες τις κατηγορίες προσωπικού του Προϋπολογισμού.

(β) Η κατηγορία αυτή δεν περιλαμβάνει την αγορά υπηρεσιών που αφορά συμβάσεις για παροχή υπηρεσιών από τρίτους. Η αγορά υπηρεσιών περιλαμβάνεται στις λειτουργικές δαπάνες.

ii. Επιδόματα

11. Τα επιδόματα προϋπολογίζονται συνολικά για κάθε κατηγορία προσωπικού. Στη συνέχεια το κάθε είδος επιδόματος, αναλύεται στο Επεξηγηματικό Υπόμνημα (είδος, σε ποιες θέσεις παραχωρείται, ύψος επιδόματος, αριθμός ατόμων που το λαμβάνουν, αιτιολογία με βάση την οποία παραχωρείται το επίδομα).

Δαπάνες

i. Λειτουργικές Δαπάνες

12. Περιλαμβάνει λειτουργικές δαπάνες για την εύρυθμη λειτουργία του ΚΣ (δηλαδή για το κτίριο του ΚΣ και τις λειτουργικές δαπάνες που αφορούν το προσωπικό)

ii. Άλλα Λειτουργικά Έξοδα - Δαπάνες Κοινοτικής Ωφέλειας

13. Περιλαμβάνει λειτουργικές δαπάνες για κοινωφελείς σκοπούς (π.χ. οδικός φωτισμός κτλ)

iii. Αγορά Υπηρεσιών

14. Περιλαμβάνει δαπάνες που αφορούν συμβάσεις για παροχή υπηρεσιών από τρίτους. Αφορά σύμβαση για συγκεκριμένο σκοπό και για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα. Δεν διαλαμβάνει υπαλληλική σχέση. Σχετική είναι η εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομικών με αριθμό 1517 και ημερομηνία 14 Μαΐου 2015 και του Γενικού Λογιστηρίου με αριθμό 1767 και ημερομηνία 16 Ιουνίου 2017, καθώς και η παλαιότερη επιστολή του ΤΔΔ&Πρ. με ημερομηνία 25/04/2012.

iv Δαπάνες Υδατοπρομήθειας

15. Δαπάνες Υδατοπρομήθειας αναγνωρίζονται μόνο όταν το ΚΣ ενεργεί ως φορέας αγοράς και τιμολόγησης ύδατος προς τους δημότες του (όπου δε λειτουργεί ξεχωριστό Συμβούλιο Υδατοπρομήθειας).

v. Άλλα Έξοδα

16. Στην κατηγορία Άλλα Έξοδα περιλαμβάνονται μόνο δαπάνες που δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις υπόλοιπες κατηγορίες και αφορούν λειτουργικά έξοδα του ΚΣ.

Πίνακας Α4: Δάνεια

17. Στον πίνακα αυτό συμπληρώνονται τρεις καταστάσεις. Αν υπάρχουν δάνεια που μέρος των δόσεων αποπληρώνεται από το Κ.Σ. και μέρος αποπληρώνεται από το

Κράτος, τότε το μέρος που αποπληρώνεται από το Κ.Σ. θα πρέπει να παρουσιάζεται στην κατάσταση Υφιστάμενα Δάνεια που αποπληρώνονται από το Κ.Σ. ενώ το μέρος του δανείου που αποπληρώνεται από το κράτος θα πρέπει να παρουσιάζεται στην κατάσταση Υφιστάμενα Δάνεια που αποπληρώνονται από το κράτος. Η κατάσταση Νέα Δάνεια από 1/1/2021 περιλαμβάνει όλα τα νέα δάνεια που προγραμματίζει να συνάψει το ΚΣ για την επόμενη τριετία. Νοείται ότι για την έγκριση των νέων δανείων ισχύουν οι κανόνες ανάληψης υποχρεώσεων που περιγράφονται στο άρθρο 91 του Νόμου.

18. Τα στοιχεία που αφορούν τις δόσεις (κεφάλαιο και τόκοι) των δανείων καθώς και τις αναλήψεις μεταφέρονται στους πίνακες Α3 και Α1.

Πίνακας Α5: Τραπεζικοί Λογαριασμοί

19. Στην κατάσταση Τραπεζικοί Λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται για λειτουργικούς σκοπούς παρουσιάζεται το λογιστικό υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών που χρησιμοποιούνται για τις καθημερινές εργασίες του ΚΣ. Στην κατάσταση αυτή περιλαμβάνονται και γραμμάτια ή καταθέσεις προθεσμίας που διατηρεί το ΚΣ ως επένδυση των χρηματικών του αποθεμάτων (εκτός και αν διατηρούνται για συγκεκριμένους σκοπούς ή Ειδικά Ταμεία – βλέπε πιο κάτω). Σε περίπτωση παρατραβήγματος το ποσό και οι πληρωτέοι τόκοι θα πρέπει να παρουσιάζονται με αρνητικό υπόλοιπο. Τα στοιχεία που αφορούν τους τόκους μεταφέρονται στους πίνακες Α2 και Α3.

20. Η κατάσταση Τραπεζικοί λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται για άλλους σκοπούς περιλαμβάνει όλους τους τραπεζικούς λογαριασμούς που έχουν δημιουργηθεί για συγκεκριμένους σκοπούς εκτός των καθημερινών εργασιών.

Παραδείγματα:

- Καταθέσεις για εκτέλεση έργων (δηλαδή ποσά που αποτελούν προϊόν δανεισμού και εκταμιεύονται σταδιακά κατά την εκτέλεση ενός έργου).
- Ταμεία αποπληρωμής δανείων.

21. Στις καταθέσεις για εκτέλεση έργων να φαίνονται ξεχωριστά τυχόν ποσά που είναι κατατεθειμένα στο Γενικό Λογιστήριο/ Τμήμα Πολεοδομίας / Επαρχιακές Διοικήσεις για σκοπούς εκτέλεσης έργων.

22. Η κατάσταση Τραπεζικοί Λογαριασμοί δεν περιλαμβάνει λογαριασμούς για Ειδικά Ταμεία και Ταμεία Συντάξεως/Προνοίας που περιλαμβάνονται στον Πίνακα Α6.

23. Τα στοιχεία που αφορούν τους τόκους μεταφέρονται στον Πίνακα Α2 και τα στοιχεία που αφορούν αναλήψεις από τους λογαριασμούς αυτούς μεταφέρονται στον Πίνακα Α1.

Πίνακας Α6: Ειδικά Ταμεία

24. Στον πίνακα αυτό παρουσιάζεται ξεχωριστά η κίνηση των Ταμείων που η ίδρυση τους προνοείται από νομοθεσία, υπουργικές αποφάσεις ή κληροδοτήματα (Ταμείο Εξαγοράς Χώρων Στάθμευσης, Ταμείο Κοιμητηρίου κλπ). Στα Άλλα Ειδικά Ταμεία περιλαμβάνονται όλα τα υπόλοιπα ταμεία που τυχόν δημιουργήθηκαν από το Κοινοτικό Συμβούλιο για συγκεκριμένους σκοπούς (π.χ. ταμείο εκδόσεων). Όταν εισπράττονται έσοδα που αφορούν αυτά τα Ταμεία θα πρέπει να αναγνωρίζονται οι εισπράξεις στη γραμμή Έσοδα Έτους. Σε περίπτωση που πληρώνονται δαπάνες ή γίνονται έργα από τους λογαριασμούς αυτούς, η δαπάνη αναγνωρίζεται στη γραμμή Αναλήψεις. Οι δαπάνες αυτές **δεν πρέπει να περιλαμβάνονται ξανά στον πίνακα Α3.**

25. Καταθέσεις για εκτέλεση έργων και Ταμεία αποπληρωμής δανείων παρουσιάζονται μόνο στον πίνακα Α5 ως Τραπεζικοί λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται για άλλους σκοπούς και όχι στον πίνακα Α6.

Ταμείο Συντάξεων / Ταμείο Προνοίας

26. Τα στοιχεία για το Ταμείο Συντάξεων / Ταμείο Προνοίας παρουσιάζονται ξεχωριστά. Το ποσό που συνεισφέρεται από το Κοινοτικό Συμβούλιο ως ποσοστό πάνω στους μισθούς των υπαλλήλων μεταφέρεται από τον πίνακα Α3. Οι συντάξεις, τα φιλοδωρήματα και ταμείο προνοίας που πληρώνονται από το Ταμείο σε συνταξιούχους καταχωρούνται στη γραμμή Συντάξεις και Φιλοδωρήματα Πληρωτέα και δεν πρέπει να περιλαμβάνονται στον πίνακα Α3.

Πίνακας Α7: Αναπτυξιακά Έργα

27. Το πρώτο μέρος του πίνακα παρουσιάζει αναλυτικά όλα τα υφιστάμενα αναπτυξιακά έργα που υλοποιούνται από το Κοινοτικό Συμβούλιο και γίνονται πληρωμές από το ΚΣ και το δεύτερο μέρος του πίνακα τα νέα έργα που προγραμματίζονται για την επόμενη τριετία. Στους πίνακες περιλαμβάνονται και κατηγορίες των έργων που εκτελούνται/θα εκτελεστούν.

28. Οι κατηγορίες που παρουσιάζονται στον πίνακα θα πρέπει να χρησιμοποιηθούν για την κατηγοριοποίηση όλων των έργων προσθέτοντας νέες γραμμές στον πίνακα και αντιγράφοντας τις κατηγορίες. Σε περίπτωση που κάποιο έργο δεν εμπίπτει σε κάποια από τις κατηγορίες που παρουσιάζονται, τότε θα πρέπει να δημιουργείται νέα κατηγορία.

i. Συνολικός Προϋπολογισμός Έργου

29. Ο συνολικός Προϋπολογισμός Έργου περιλαμβάνει το σύνολο του κόστους του έργου / έργων που εκτιμάται ότι θα απαιτηθεί για την ολοκλήρωση του/τους. Το ποσό αυτό για κάθε έργο θα πρέπει να συμφωνεί (α) με το σύνολο των Πηγών Χρηματοδότησης και (β) με το σύνολο των Πληρωμών που παρουσιάζονται στις επόμενες στήλες.

ii Πηγές Χρηματοδότησης

30. Για κάθε έργο δηλώνονται οι πηγές χρηματοδότησης του καθ' όλη τη διάρκεια υλοποίησης του. Επιπλέον το σύνολο της κάθε πηγής χρηματοδότησης για όλα τα έργα, αναλύεται κατά έτος. Στις *Κρατικές Χορηγίες (κεφαλαιουχικές)* περιλαμβάνεται και η χρηματοδότηση που λαμβάνεται από τα Διαρθρωτικά ή άλλα ταμεία της Ευρωπαϊκής Ένωσης μέσω κρατικών υπηρεσιών. Τα ποσά κατά έτος ανά πηγή χρηματοδότησης που αφορούν τις *Κρατικές Χορηγίες (κεφαλαιουχικές)* και τις *Άλλες Χορηγίες (κεφαλαιουχικές)* μεταφέρονται στον πίνακα **A1**. Τα ποσά κατά έτος που αφορούν τις *Αναλήψεις Δανείων* θα πρέπει να συμφωνούν με τα ποσά που παρουσιάζονται στον πίνακα A4. Τα ποσά κατά έτος που αφορούν τις *Αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς* θα πρέπει να συμφωνούν με τα ποσά που παρουσιάζονται στον πίνακα **A5** και τον πίνακα **A6**. Τα ποσά κατά έτος που αφορούν τη χρηματοδότηση από *λειτουργικά πλεονάσματα* θα πρέπει να συμφωνούν με τα ποσά που παρουσιάζονται στον πίνακα **A1** (σημείο 21).

iii Πληρωμές

31. Για κάθε έργο δηλώνονται οι πληρωμές που έγιναν μέχρι σήμερα και οι προϋπολογιζόμενες πληρωμές για τα επόμενα χρόνια μέχρι την ολοκλήρωση του. Οι πληρωμές που προϋπολογίζονται κάθε έτος πρέπει να ακολουθούν την πρόοδο του έργου και δεν πρέπει να δημιουργούνται καθυστερήσεις στην αποπληρωμή των υποχρεώσεων του ΚΣ. Το σύνολο των *Πληρωμών* κατά έτος θα πρέπει να συμφωνεί με το σύνολο των *Πηγών Χρηματοδότησης* ανά έτος.

Πίνακας A8: Άλλα Στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού

i. Χρεώστες

32. Η κατάσταση *Χρεώστες* παρουσιάζει τα υπόλοιπα των Χρεωστών του ΚΣ για το προηγούμενο, το υφιστάμενο και το επόμενο έτος καθώς και τις Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες. Τα *τιμολογηθέντα ποσά* και οι *Εισπράξεις* μεταφέρονται από τον πίνακα **A2**.

ii Πιστωτές

33. Στην κατάσταση *Πιστωτές* αναλύονται οι οφειλές του ΚΣ προς τρίτους καθώς και οι καθυστερημένες οφειλές κατά το κλείσιμο του τελευταίου οικονομικού έτους και του τρέχον έτους.

34. Υπενθυμίζεται ότι, ως καθυστερημένες οφειλές ορίζονται οι οφειλές από εμπορικές συναλλαγές που έχουν ξεπεράσει την ημερομηνία πληρωμής τους κατά 90 ημέρες ή περισσότερο. Εκτός και αν ορίζεται διαφορετικά στη σύμβαση, η προθεσμία πληρωμής σύμφωνα και με τον περί Καταπολέμησης Καθυστερήσεων Πληρωμών στις Εμπορικές Συναλλαγές Νόμο (Ν.123(Ι)/2012) είναι 30 μέρες από την ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου ή από την ημερομηνία αποδοχής του

έργου/ αγαθών/ υπηρεσιών (όποια είναι μεταγενέστερη). Οπότεν οι 90 ημέρες θα μετρούν μετά τη λήξη της προθεσμίας αυτής.

35. Όσον αφορά τις οφειλές προς το Τμήμα Αναπτύξεως Υδάτων, η διορία κανονικής πληρωμής των λογαριασμών ύδρευσης/άρδευσης είναι 90 ημέρες, οπότεν θα πρέπει να δηλώνονται οφειλές που έχουν ξεπεράσει την ημερομηνία τιμολογίου κατά 180 ημέρες (90+90). Οι καθυστερήσεις αυτές θα πρέπει να αιτιολογηθούν πλήρως. Επιπλέον, δεν θα πρέπει να δημιουργούνται πρόσθετες καθυστερήσεις στην αποπληρωμή των υποχρεώσεων του ΚΣ ενώ σε περίπτωση που υπάρχουν ήδη οφειλές πέραν των 90 ημερών πρέπει να αποπληρωθούν σταδιακά με συμπερίληψη σχετικής πρόνοιας για πληρωμές στον Προϋπολογισμό του 2021 και στο ΜΔΠ 2021-2023.

Πίνακας Α9: Δεσμεύσεις που προκύπτουν από συμβάσεις / αποφάσεις

36. Στον πίνακα αυτό παρουσιάζονται οι δεσμεύσεις του ΚΣ για τα επόμενα τρία έτη. Δέσμευση ορίζεται ως «ρητή ή σιωπηρή, αλλά νομικά εκτελεστή σύμβαση ή συμφωνία για την πραγματοποίηση πληρωμών σε άλλο συμβαλλόμενο μέρος με αντάλλαγμα για το εν λόγω μέρος παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών ή για εκπλήρωση άλλων υποχρεώσεων, και περιλαμβάνει:

- συμφωνίες για διενέργεια πληρωμών με αντάλλαγμα την προμήθεια συγκεκριμένων αγαθών ή υπηρεσιών,
- συμφωνίες με συνεχιζόμενη πρόνοια, οι οποίες απαιτούν μια σειρά από πληρωμές για απροσδιόριστο χρονικό διάστημα και
- οποιαδήποτε εκτελεστή απόφαση, η οποία προνοεί για την καταβολή πληρωμής».

37. Εξαιρούνται δεσμεύσεις που αφορούν μισθούς, ημερομίσθια, αμοιβές, αποζημιώσεις, ή άλλες δαπάνες προσωπικού, λειτουργικές δαπάνες, μεταβιβάσεις, δαπάνες τόκων και τραπεζικών τελών ή δαπάνες μέχρι €50.000.

38. Στον πίνακα αυτό πρέπει να παρουσιάζονται όλες οι δεσμεύσεις του ΚΣ που εμπίπτουν στον πιο πάνω ορισμό και που εκκρεμούν κατά την υποβολή του Προϋπολογισμού. Το ΚΣ θα πρέπει να οργανώσει ένα σύστημα έγκρισης και παρακολούθησης με σκοπό να μην αναλαμβάνονται δεσμεύσεις πέραν του διαθέσιμου προϋπολογισμού. Η αντίστοιχη διαδικασία που εφαρμόζεται από τα Υπουργεία/Ανεξάρτητες Υπηρεσίες περιγράφεται στην Εγκύκλιο αρ. 1750 του Γενικού Λογιστηρίου της Δημοκρατίας. Η Εγκύκλιος υπάρχει στην ιστοσελίδα του Γενικού Λογιστηρίου www.treasury.gov.cy κάτω από την ενότητα Εγκύκλιοι.

Πίνακας Α10: Στοιχεία Προσωπικού

39. Στον πίνακα αυτό παρουσιάζονται στοιχεία για το προσωπικό του ΚΣ, τόσο για τους υπαλλήλους όσο και για τους ωρομίσθιους κατά κατηγορία θέσης. Το σύνολο των πιστώσεων που παρουσιάζονται στη στήλη Μικτές Απολαβές θα πρέπει να συμφωνεί με το σύνολο των μισθών του προσωπικού (υπαλλήλων και εργατών)

όπως παρουσιάζεται στον Πίνακα Α3. Στην στήλη Α δηλώνεται ο τίτλος θέσης όπως καταγράφεται στον Προϋπολογισμό και συμπληρώνονται όπως το παράδειγμα. Τυχόν προσωπικές ρυθμίσεις ή και άλλες σχετικές αποφάσεις του ΚΣ να συμπληρώνονται στα σχετικά πεδία. Στον Πίνακα δεν πρέπει να καταγράφονται προσωπικά ή ονομαστικά στοιχεία, αλλά μόνο οι κατηγορίες προσωπικού και τα αριθμητικά στοιχεία που ζητούνται. Δεν πρέπει να γίνονται τροποποιήσεις στα κελιά (cells) ή στις excel φόρμουλες ούτε και να συμπληρώνονται με κεφαλαία γράμματα.

**Καταχώρηση Δαπανών στα
Αντίστοιχα Άρθρα του Προϋπολογισμού**

1. Στο εγχειρίδιο αυτό γίνεται αναλυτική παρουσίαση των δαπανών που μπορούν να χρεώνονται στα διάφορα άρθρα του Προϋπολογισμού που εμπίπτουν στην κατηγορία των Δαπανών (είδη χρεώσεων μπορεί να γίνουν σ' αυτά). Η ανάλυση αυτή δεν είναι εξαντλητική αλλά περιλαμβάνει τα Άρθρα τα οποία είναι κοινά ή δυνατό να παρερμηνευθούν.
2. Εξειδικευμένα κονδύλια δαπανών τα οποία αφορούν συγκεκριμένους σκοπούς ή έργα δεν κρίθηκε αναγκαία η επεξήγησή τους καθότι ο τίτλος του άρθρου είναι αυτεξήγητος.
3. Σε περίπτωση που υπάρχουν οποιεσδήποτε εισηγήσεις ή παρατηρήσεις οι οποίες θα βελτιώνουν την ανάλυση αυτή παρακαλώ όπως υποβληθούν γραπτώς μαζί με την υποβολή του Προϋπολογισμού.

ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (11)

Στην υποκατηγορία αυτή περιλαμβάνονται οι μισθοί, τα τιμαριθμικά επιδόματα, διάφορα άλλα επιδόματα, οι διάφορες εισφορές/συνεισφορές προς τα διάφορα Ταμεία όπως των Κοινωνικών Ασφαλίσεων, Πλεονάζοντος Προσωπικού, Ανάπτυξης Ανθρώπινου Δυναμικού, Κοινωνικής Συνοχής, Συντάξεων και Φιλοδωρημάτων, Ιατροφαρμακευτικής Περίθαλψης, καθώς και τα επιδόματα, παροχές και άλλα ωφελήματα του προσωπικού των Κοινοτικών Συμβουλίων.

Η κατηγορία αυτή χωρίζεται στις πιο κάτω υποδιαιρέσεις:-

1. Κωδικός Αριθμός 11.1 (παρ. 1) – Μισθοδοσία Υπαλλήλων Κ.Σ.
2. Κωδικός Αριθμός 11.1 (παρ. 2) – Μισθοδοσία Εργατών Κ.Σ.
3. Κωδικός Αριθμός 11.1 (παρ. 3) – Εισφορές Κ.Σ σε Ταμεία Μισθοδοσίας
4. Κωδικός Αριθμός 11.1 (παρ. 4) – Επιδόματα

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (12)

Η κατηγορία αυτή χωρίζεται στις ακόλουθες υποδιαιρέσεις:-

Κωδικοί	Τίτλος Υποομάδων Άρθρων
12.1	Διοικητικά Έξοδα
12.2	Άλλα Λειτουργικά Έξοδα – Δαπάνες Κοινοτικής Ωφέλειας

- 12.3 Άλλα Λειτουργικά Έξοδα – Διαχείριση Αποβλήτων
- 12.4 Άλλα Λειτουργικά Έξοδα – Αγορά Υπηρεσιών
- 12.5 Φόροι Πληρωτέοι
- 12.6 Συντήρηση και λειτουργία οχημάτων, μηχανημάτων και άλλου εξοπλισμού
- 12.7 Συντήρηση και βελτίωση κοινοτικής περιουσίας

12.1 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

Καλύπτει δαπάνες διοικητικών εξόδων αναγκαίων για την εύρυθμη λειτουργία των γραφειακών χώρων του Κοινοτικού Συμβουλίου καθώς επίσης και δαπάνες που αφορούν διοικητικής φύσεως υπηρεσίες. Οι δαπάνες αυτές καλύπτονται από τις ακόλουθες πρόνοιες:

Ηλεκτροφωτισμός Υποστατικών Κ.Σ.

Δαπάνες για φωτισμό κοινοτικών κτιρίων και άλλων υποστατικών.

Ασφάλιστρα Κοινοτικής Περιουσίας

Δαπάνες ασφάλισης των κτιρίων του Κοινοτικού Συμβουλίου (ασφάλιστρα – insurance premiums).

Ασφάλιστρα Αστικής Ευθύνης

Δαπάνες ασφάλισης του Κοινοτικού Συμβουλίου έναντι αστικής ευθύνης (ασφάλιστρα – insurance premiums).

Ασφάλιστρα Εργατοϋπαλλήλων

Δαπάνες ασφάλισης εργατοϋπαλλήλων έναντι ατυχημάτων (ασφάλιστρα – insurance premiums).

Γραφική Ύλη και Εκτυπωτικά

Γραφική ύλη όπως πέννες, μολύβια, ρίγες, γόμες, γομολάστιχες, πινέλα, σφραγίδες, συνδετήρες, διακορευτές, φάκελοι αλληλογραφίας κλπ. καθώς files, box files και διάφορα άλλα αναλώσιμα υλικά που είναι απαραίτητα για την εκτύπωση εντύπων, βιβλίων κλπ.

Ελεγκτικά Δικαιώματα

Δαπάνες που αφορούν δικαιώματα ελέγχου των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων του Κοινοτικού Συμβουλίου, από την Ελεγκτική Υπηρεσία ή ιδιωτικούς ελεγκτικούς οίκους στους οποίους γίνεται σχετική ανάθεση εργασιών μέσω της Ελεγκτικής Υπηρεσίας.

Λογιστικές / Γραμματειακές Υπηρεσίες (αν παρέχονται από τρίτους)

Δαπάνες που αφορούν την παροχή υπηρεσιών γραμματειακής ή/ και λογιστικής υποστήριξης από τρίτα πρόσωπα (φυσικά ή νομικά) σε Κοινοτικά Συμβούλια που δεν εργοδοτούν το αναγκαίο προσωπικό για την εκτέλεση των εν λόγω εργασιών.

Δικαστικά και Δικηγορικά Έξοδα

Περιλαμβάνει έξοδα δικαστηρίου και αμοιβές νομικών συμβούλων του Κοινοτικού Συμβουλίου.

Τηλεφωνικά και Ταχυδρομικά Τέλη

Τηλεφωνικές κλήσεις, συνδέσεις νέων τηλεφωνικών γραμμών καθώς και ενοίκια γραμμών όπως αυτά φαίνονται στο λογαριασμό του παροχέα των τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών. Τέλη ταχυδρομείου.

Τέλη Ευρωζωνικής Σύνδεσης Διαδικτύου

Δαπάνες ευρωζωνικής σύνδεσης διαδικτύου, όπως φαίνονται στο λογαριασμό του παροχέα της εν λόγω υπηρεσίας.

Δημοσιεύσεις

Γνωστοποιήσεις συμπεριλαμβανομένων γνωστοποιήσεων για προσφορές, απαλλοτριώσεις κλπ μέσω των Μεσών Μαζικής Ενημέρωσης.

Αποχετευτικά – Υδατοπρομήθεια

Τέλη αποχετεύσεων και υδατοπρομήθειας (που αφορούν τα κοινοτικά υποστατικά), όπως αυτά φαίνονται στους λογαριασμούς των συμβουλίων αποχετεύσεων ή των κοινοτήτων.

Ενοίκια

Δαπάνες που αφορούν ενοίκια γραφειακών χώρων και άλλων υποστατικών (αποθηκών, κοινοτικών ιατρείων κλπ) που ενοικιάζει το Κοινοτικό Συμβούλιο.

Επαγγελματικές Συνδρομές και Συνεισφορές

Δαπάνες που αφορούν συνδρομές του Κοινοτικού Συμβουλίου στην Ένωση Κοινοτήτων, Αναπτυξιακές Εταιρείες κλπ.

Έξοδα Φιλοξενίας και Δημοσίων Σχέσεων

Καλύπτει δαπάνες για έξοδα εστίασης που προσφέρεται κατά τη διάρκεια υπηρεσιακής φύσεως επισκέψεων Υπουργών, Γενικών Διευθυντών, αξιωματούχων του κράτους, στην Κοινότητα.

Εφημερίδες και Περιοδικά

Ημερήσιες και εβδομαδιαίες εφημερίδες εσωτερικού και εξωτερικού καθώς και αγορά διαφόρων περιοδικών **που δεν φυλάγονται στη Βιβλιοθήκη** και τα οποία σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεση των καθηκόντων του Προέδρου, των Μελών και υπαλλήλων του Κοινοτικού Συμβουλίου.

Επιμόρφωση Προσωπικού

Δαπάνες για επιμόρφωση του προσωπικού του Κοινοτικού Συμβουλίου, σε θέματα που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεση των καθηκόντων τους.

Στολές Εργατοϋπαλλήλων

Δαπάνες για αγορά του αναγκαίου, για λόγους ασφάλειας και υγείας, ρουχισμού, υπόδησης και άλλου προσωπικού εξοπλισμού (μάσκες, κράνος εργασίας, γάντια κλπ)

Έξοδα Μηχανογράφησης

Καλύπτει δαπάνες για μηχανογράφηση των λογιστικών αρχείων που τηρούνται από το Κοινοτικό Συμβούλιο.

Μελέτες

Καλύπτει δαπάνες για ανάθεση εκπόνησης μελετών (περιβαλλοντολογικών, υδρολογικών κλπ) που δεν συνδέονται άμεσα με την εκτέλεση αναπτυξιακών έργων.

Σημειώνεται ότι, το κόστος εκπόνησης αναγκαίων μελετών για την υλοποίηση αναπτυξιακών έργων, θα πρέπει να περιλαμβάνεται στο κόστος του έργου (Πίνακα Α7 Αναπτυξιακά Έργα)

Καύσιμα Θερμάνσεων

Δαπάνες για προμήθεια καυσίμων που χρησιμοποιούνται για σκοπούς θέρμανσης κοινοτικών κτιρίων και υποστατικών.

Αγορές Υλικών Καθαρισμού

Υλικά καθαριότητας όπως χλωρίνες, σαπούνια, απολυμαντικά καθώς και μικροεργαλεία καθαριότητας (σκούπες, φτυάρια, βούρτσες αποχωρητηρίου κλπ.).

Κτηματολογικά Τέλη

Δαπάνες για πληρωμή τελών του Τμήματος Κτηματολογίου και Χωρομετρίας.

Άλλα Λειτουργικά Έξοδα

Καλύπτει λειτουργικής φύσεως δαπάνες που δεν καλύπτονται με τα πιο πάνω κονδύλια.

12.2 Άλλα Λειτουργικά Έξοδα – Δαπάνες Κοινοτικής Ωφέλειας

Καλύπτει λειτουργικές δαπάνες αναγκαίες για την εύρυθμη και ασφαλή λειτουργία και συντήρηση των δημοσίων οδών και χώρων της Κοινότητας. Οι δαπάνες αυτές καλύπτονται από τις ακόλουθες πρόνοιες:

Ηλεκτροφωτισμός Χωριού

Δαπάνες για φωτισμό δημοσίων οδών, πλατειών κοινοτικών πάρκων και άλλων κοινοτικών χώρων.

Συντήρηση Οδικού Φωτισμού

Δαπάνες συντήρησης και επιδιόρθωσης οδικού φωτισμού.

Φώτα Τροχαίας

Δαπάνες σχετικές με το σκοπό αυτό.

Πινακίδες Ονομασιών Οδών

Δαπάνες για αγορά, εγκατάσταση και συντήρηση πινακίδων ονομασιών οδών.

Έξοδα προστασίας κοινού από επικίνδυνες οικοδομές

Δαπάνες που σχετίζονται με εκτέλεση έργων περιφραξης και κατάλληλης σηματοδότησης με σκοπό την προστασία του κοινού από επικίνδυνες/ετοιμόρροπες οικοδομές.

Συντήρηση χώρων πρασίνου και γηπέδων

Δαπάνες για συντήρηση χώρων πρασίνου και γηπέδων που περιλαμβάνουν άρδευση, κλαδέματα, εργασίες καθαριότητας, λίπανση, επιδιόρθωση υδραυλικών εγκαταστάσεων κλπ.

Συντήρηση Αντιπλημμυρικών Έργων

Δαπάνες για συντήρηση αντιπλημμυρικών έργων που περιλαμβάνουν συντήρηση και καθαρισμό οχετών ομβρίων υδάτων, καθαρισμό και συντήρηση αυλακιών παρακείμενων σε κοινοτικούς δρόμους που χρησιμοποιούνται για αντιπλημμυρικούς σκοπούς κλπ.

Επιστροφή Εισπράξεων προηγούμενων χρόνων

Καλύπτει επιστροφές εισπράξεων προηγούμενων χρόνων.

Εκμίσθωση Μηχανημάτων

Δαπάνες για εκμίσθωση μηχανημάτων αναγκαίων για την εκτέλεση έργων συντήρησης δημοσίων οδών, χώρων πρασίνου, χειρισμού φορτίων, ανόρυξης κοινοτικών γεωτρήσεων κλπ.

Λειτουργία Κολυμβητηρίου

Δαπάνες για κάλυψη λειτουργικών εξόδων Κοινοτικού Κολυμβητηρίου.

Λειτουργία Ναυαγοσωστικής Μονάδας

Δαπάνες για κάλυψη λειτουργικών εξόδων Ναυαγοσωστικής Μονάδας που εξυπηρετεί παραλίες λουόμενων που εμπίπτουν εντός των διοικητικών ορίων του Κοινοτικού Συμβουλίου

Δαπάνες Βιοτεχνικής Περιοχής

Δαπάνες για κάλυψη λειτουργικών εξόδων Βιοτεχνικής Περιοχής που εμπίπτει εντός των διοικητικών ορίων του Κοινοτικού Συμβουλίου.

Λειτουργία Κοινοτικού Γηπέδου

Δαπάνες για κάλυψη λειτουργικών εξόδων Κοινοτικού Γηπέδου που περιλαμβάνουν συντήρηση του αγωνιστικού χώρου και των υποδομών (κερκίδες, αποδυτήρια, υδραυλικές και ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις, περίφραξη, βοηθητικές οικοδομές κλπ).

Αναλύσεις Υγειονομείου

Δαπάνες για κάλυψη κόστους υγειονομικών αναλύσεων πόσιμου νερού.

Αδέσποτα ζώα/ καταπολέμηση ποντικών/ κατσαρίδων

Δαπάνες για αγορά φαρμάκων καταπολέμησης τρωκτικών και κατσαρίδων, καθώς επίσης και για την διαχείριση αδέσποτων ζώων.

12.3 Άλλα Λειτουργικά Έξοδα – Διαχείριση Αποβλήτων

Καλύπτει δαπάνες που σχετίζονται με την διαχείριση οικιακών σκυβάλων, καθαρισμό οικοπέδων και ανοικτών χώρων από σκύβαλα και άγρια βλάστηση καθώς επίσης και δαπάνες για εκστρατείες καθαριότητας.

Καθαρισμός Οικοπέδων και Εκστρατείες Καθαριότητας

Καλύπτει δαπάνες σχετικές με εκστρατείες καθαριότητας που διοργανώνει το Κοινοτικό Συμβούλιο, καθώς επίσης και δαπάνες για καθαρισμό οικοπέδων και άλλων ανοικτών χώρων που βρίσκονται εντός της κατοικημένης περιοχής της κοινότητας, από άγρια βλάστηση και άλλα απορρίμματα, για σκοπούς άρσης οχληρίας.

Μετακίνηση σκυβάλων (παροχή υπηρεσιών από τρίτους)

Δαπάνες που σχετίζονται με υπηρεσίες συγκομιδής, μεταφοράς και αποκομιδής οικιακών αποβλήτων, που παρέχονται από άλλο Κοινοτικό Συμβούλιο ή από ιδιώτες εργολάβους.

Δικαιώματα χώρων υγειονομικής ταφής σκυβάλων

Δαπάνες σχετικές με τέλη διαχείρισης οικιακών σκυβάλων σε χώρους υγειονομικής ταφής σκυβάλων.

Έξοδα ανακύκλωσης

Δαπάνες σχετικές με έξοδα που αφορούν ανακύκλωση αποβλήτων (χαρτί, γυαλί, πλαστικό κλπ).

12.4 Άλλα Λειτουργικά Έξοδα – Αγορά Υπηρεσιών

Καλύπτει δαπάνες που αφορούν απασχόληση σχολικών τροχονόμων καθώς επίσης και δαπάνες για παροχή υπηρεσιών (από τρίτους) που δεν εμπίπτουν στις λειτουργικές δαπάνες που κατηγοριοποιούνται πιο πάνω.

12.5 Φόροι Πληρωτέοι

Καλύπτει εισφορές για άμυνα σε τόκους και ενοίκια καθώς επίσης και την καταβολή του νενομισμένου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, που προκύπτει από την εξόφληση συμβάσεων σχετικών με εκτέλεση έργων υποδομής και ανάπτυξης.

12.6 Συντήρηση και Λειτουργία Οχημάτων, Μηχανημάτων και άλλου εξοπλισμού

Καλύπτει δαπάνες σχετικές με τη συντήρηση και λειτουργία οχημάτων, μηχανημάτων και άλλου εξοπλισμού του Κοινοτικού Συμβουλίου.

Επιδιόρθωση Οχημάτων

Καλύπτει δαπάνες συντήρησης και επιδιόρθωσης οχημάτων του Κοινοτικού Συμβουλίου.

Επιδιόρθωση Μηχανημάτων

Καλύπτει δαπάνες συντήρησης και επιδιόρθωσης κινητών μηχανημάτων του Κοινοτικού Συμβουλίου.

Επιδιόρθώσεις Επίπλων και Σκευών

Δαπάνες επιδιόρθωσης επίπλων και σκευών.

Συντήρηση και Επιδιόρθωση εργαλείων και εξοπλισμού

Δαπάνες συντήρησης και επιδιόρθωσης εργαλείων και εξοπλισμού, που δεν περιλαμβάνουν την αγορά ανταλλακτικών καθότι αυτά προϋπολογίζονται σε ξεχωριστό κονδύλι.

Καύσιμα και Μηχάνελα Οχημάτων και Μηχανημάτων

Πετρέλαιο κίνησης ή/και βενζίνης καθώς και η αγορά λιπαντικών για τα οχήματα και μηχανήματα του Κοινοτικού Συμβουλίου.

Ανταλλακτικά

Δαπάνες για αγορά ανταλλακτικών για τα οχήματα και μηχανήματα του Κοινοτικού Συμβουλίου.

Ασφάλιστρα Οχημάτων

Δαπάνες για πληρωμή ασφαλιστρών (insurance premiums) των οχημάτων του Κοινοτικού Συμβουλίου.

12.7 Συντήρηση και Βελτίωση Κοινοτικής Περιουσίας

Καλύπτει δαπάνες που σχετίζονται με τη συντήρηση και βελτίωση των κοινοτικών κτιρίων, μνημείων και άλλων κοινοτικών υποστατικών.

Συντήρηση και Κτιριακές Βελτιώσεις

Καλύπτει δαπάνες συντήρησης και επιδιόρθωσης των κοινοτικών κτιρίων και περιλαμβάνει την εκτέλεση δευτερεύουσας φύσεως ηλεκτρολογικών, μηχανολογικών, υδραυλικών και οικοδομικών εργασιών.

Συντήρηση Μνημείων

Καλύπτει δαπάνες συντήρησης και επιδιόρθωσης μνημείων και περιλαμβάνει την εκτέλεση δευτερεύουσας φύσεως ηλεκτρολογικών, μηχανολογικών, υδραυλικών και οικοδομικών εργασιών.

Συντήρηση Κοινοτικών Υποστατικών

Καλύπτει δαπάνες συντήρησης και επιδιόρθωσης κοινοτικών υποστατικών (αποθηκών, βοηθητικών υποστατικών κλπ) και περιλαμβάνει την εκτέλεση δευτερεύουσας φύσεως ηλεκτρολογικών, μηχανολογικών, υδραυλικών και οικοδομικών εργασιών.

ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (13)

Η κατηγορία αυτή χωρίζεται στις ακόλουθες υποδιαιρέσεις:

Κωδικοί	Τίτλος Υποομάδων Άρθρων
13.1	Έξοδα Πολιτιστικών Υπηρεσιών και άλλων Εκδηλώσεων
13.2	Έξοδα Κοινωνικών Υπηρεσιών

13.1 Έξοδα Πολιτιστικών Υπηρεσιών και άλλων Εκδηλώσεων

Καλύπτει δαπάνες σχετικές με αγορά υπηρεσιών, υλικών και προμηθειών για σημαιοστολισμούς, παρελάσεις, καλλιτεχνικές παραστάσεις, αθλητικές ημερίδες, χοροεσπερίδες, επιμορφωτικά και πολιτιστικά προγράμματα και εκδηλώσεις.

13.2 Έξοδα Κοινωνικών Υπηρεσιών

Καλύπτει δαπάνες σχετικές με τη λειτουργία κοινοτικού κοινωνικού παντοπωλείου, φροντίδας και ψυχαγωγίας ηλικιωμένων (εκδρομές, διοργάνωση εκδηλώσεων ψυχαγωγικού χαρακτήρα κλπ) και άλλα έξοδα κοινωνικών υπηρεσιών.

ΔΑΠΑΝΕΣ ΥΔΑΤΟΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ (14)

Καλύπτει δαπάνες σχετικές με την παροχή υδροδότησης στα κτίρια και άλλα υποστατικά που εμπίπτουν εντός του ορίου υδατοπρομήθειας του Κοινοτικού Συμβουλίου. Η κατηγορία αυτή χωρίζεται στις ακόλουθες υποδιαιρέσεις:-

Αγορά Νερού

Δαπάνες για αγορά πόσιμου νερού από Συμβούλια Υδατοπρομήθειας ή άλλες Τοπικές Αρχές.

Κατανάλωση Ηλεκτρικού Ρεύματος Υδραντλιών

Δαπάνες κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος υδραντλιών κοινοτικών γεωτρήσεων που τροφοδοτούν το δίκτυο υδατοπρομήθειας, όπως αυτές φαίνονται στους λογαριασμούς της Αρχής Ηλεκτρισμού Κύπρου.

Συντήρηση και Βελτίωση Δικτύου Υδατοπρομήθειας

Δαπάνες συντήρησης και επιδιόρθωσης αντλητικών μηχανημάτων, υδατοδεξαμενών, αγωγών δικτύου υδατοπρομήθειας και οποιονδήποτε άλλων υποδομών και μηχανημάτων που χρησιμοποιούνται για την κάλυψη των υδρευτικών αναγκών της Κοινότητας.

Εγκατάσταση Υδρομετρητών

Δαπάνες για παροχή υπηρεσιών εγκατάστασης υδρομετρητών.

Κόστος Υδρομετρητών

Δαπάνες για αγορά υδρομετρητών.

Άλλα έξοδα Υδατοπρομήθειας

Δαπάνες σχετικές με αγορά υλικών, προμηθειών ή/ και υπηρεσιών για σκοπούς υδατοπρομήθειας, οι οποίες δεν κατηγοριοποιούνται στις πιο πάνω υποδιαιρέσεις.

ΤΡΕΧΟΥΣΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ (15)

Καλύπτει δαπάνες σχετικές με την παροχή υδροδότησης στα κτίρια και άλλα υποστατικά που εμπίπτουν εντός του ορίου υδατοπρομήθειας του Κοινοτικού Συμβουλίου. Η κατηγορία αυτή χωρίζεται στις ακόλουθες υποδιαιρέσεις:-

Φιλανθρωπικές Συνεισφορές

Δαπάνες που αφορούν συνεισφορές σε εράνους και εκδηλώσεις που διεξάγονται για φιλανθρωπικούς σκοπούς (π.χ. Πορεία Χριστοδούλας, Ραδιομαραθώνιος κλπ)

Συνεισφορά στο σχέδιο Αθλητισμός Για Όλους (ΑΓΟ)

Δαπάνες που αφορούν συνεισφορά του Κοινοτικού Συμβουλίου στο εν λόγω σχέδιο.

Αποχετευτικά τέλη προς Συμβούλια Αποχετεύσεων

Η εν λόγω δαπάνη αφορά μόνο περιπτώσεις κατά τις οποίες το Κοινοτικό Συμβούλιο έχει ανάλογα έσοδα υδατοπρομήθειας (βλ. Πίνακας Α2 κατηγορία 4)

Εισφορές σε άλλους οργανισμούς για σκοπούς λειτουργίας

Δαπάνες που αφορούν εισφορές σε μη κερδοσκοπικά ιδρύματα και οργανισμούς.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΜΠΙΠΤΟΥΝ ΣΤΑ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΑ ΕΡΓΑ) (16)

Καλύπτει δαπάνες σχετικές με την υλοποίηση έργων, που δεν περιλαμβάνονται στα αναπτυξιακά έργα (Πίνακας Α7) και αφορούν δαπάνες μικροσυντηρήσεις, μικροβελτιώσεις υφιστάμενων κυρίως έργων.

Η κατηγορία αυτή χωρίζεται στις ακόλουθες υποδιαιρέσεις:

Συντήρηση και Βελτίωση Οδών

Δαπάνες που αφορούν εκτέλεση έργων συντήρησης και βελτίωσης υφιστάμενων οδών

Κατασκευή Πεζοδρομίων, Νησίδων, Κυκλοφοριακών Κόμβων, Διαβάσεων Πεζών, Σήμανση Οδών, Στέγαστρα Λεωφορείων κ.α.

Δαπάνες που αφορούν εκτέλεση των εν λόγω έργων.

Απαλλοτριώσεις (για διεύρυνση οδών)

Η εν λόγω δαπάνη αφορά μόνο περιπτώσεις κατά τις οποίες το Κοινοτικό Συμβούλιο προβαίνει σε διαδικασία απαλλοτρίωσης για σκοπούς διεύρυνσης υφιστάμενων οδών. Για περιπτώσεις κατά τις οποίες η απαλλοτρίωση

προωθείται για σκοπούς εγγραφής και διάνοιξης νέου δρόμου και το κόστος της αναμένεται να υπερβεί το ποσό των €1,000 , να περιλαμβάνεται σχετική πρόνοια στον Πίνακα Α7 – Αναπτυξιακά Έργα.

Ανάπτυξη Νέων Χώρων Πρασίνου

Καλύπτει δαπάνες διαμόρφωσης χώρων πρασίνου και περιλαμβάνει δεντροφυτεύσεις, εγκατάσταση συστημάτων άρδευσης κλπ.

Οδικά Έργα

Δαπάνες που αφορούν εκτέλεση οδικών έργων που περιλαμβάνουν επικαλύψεις με πρέμιξ και άλλες συνήθεις εργασίες συντήρησης και βελτίωσης δρόμων.

Βελτίωση χώρων Στάθμευσης.

Δαπάνες που αφορούν εκτέλεση έργων βελτίωσης και συντήρησης υφιστάμενων κοινοτικών χώρων στάθμευσης.

Επέκταση Οδικού Φωτισμού

Καλύπτει δαπάνες επέκτασης του δικτύου οδικού φωτισμού, εντός των ορίων της Κοινότητας.

Αγορά επίπλων, σκευών, βιβλίων

Καλύπτει την αγορά βιβλίων καθώς επίσης των πιο κάτω επίπλων και σκευών των οποίων η αξία δεν υπερβαίνει τις €2.000 κατά μονάδα.

- | | |
|----------------------------------|---|
| 1. Γραφεία | 8. Έπιπλα τηλεομοιότυπου |
| 2. Κομοδίνα | 9. Έπιπλα εκτυπωτή |
| 3. Επεκτάσεις γραφείου | 10. Έπιπλα για τηλεόραση |
| 4. Βιβλιοθήκες | 11. Έπιπλα εκθετήρια |
| 5. Ράφια μεταλλικά και ξύλινα | 12. Τραπέζια |
| 6. Φοριαμοί | 13. Καρέκλες |
| 7. Έπιπλα φωτοτυπικής | 14. Πολυθρόνες |
| 15. Καναπέδες | 26. Κρεμάστρες |
| 16. Εξεταστήρια | 27. Κιβώτια κάρτας |
| 17. Παγκάκια και πάγκοι κουζίνας | 28. Στουλ Σχεδιαστηρίου |
| 18. Ερμάρια μεταλλικά και ξύλινα | 29. Κάλαθοι αχρήστων |
| 19. Αναλόγια | 30. Τσελαντίνες για προστασία χαλιών |
| 20. Καροτσάκια φακέλων | 31. Σκάλες αλουμινίου |
| 21. Σχεδιοθήκες | 32. Κουρτινόξυλα |
| 22. Φωτοτράπεζα | 33. Κουρτίνες |
| 23. Κλίνες | 34. Τασάκια/κάλαθοι ψηλοί για διαδρόμους |
| 24. Πίνακες | 35. Αμπαζούρ |
| 25. Υποπόδια | 36. Οικιακά Σκεύη για το Προεδρικό Μέγαρο |

Αγορά εργαλείων / εξοπλισμού

Δαπάνες που αφορούν αγορά ατομικών συσκευών, τηλεφώνων, faxes, ψυγείων, συστημάτων συναγερμού, ηλεκτρικές σκούπες, γεννήτριες, οικοδομικά εργαλεία (π.χ. σπάτουλες, στοκαδόροι, βούρτσες, ρολά, καρότσια, σκεπάρνια κλπ) και διάφορα άλλα μικροεργαλεία, καθώς και για υλικά που απαιτούνται για τη χρήση των εργαλείων αυτών.

Αγορά Οχημάτων και Μηχανημάτων

Δαπάνες που αφορούν αγορά κοινοτικού οχήματος και άλλων δευτερευόντων μηχανημάτων (πχ χορτοκοπτικές, ξυλοσχιτικές μηχανές, ηλεκτρικά και μηχανικά εργαλεία κλπ).

ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ (17)

Καλύπτει δαπάνες σχετικές με την κοινοτική συνεισφορά που καταβάλλει το Κοινοτικό Συμβούλιο για την υλοποίηση έργων που συγχρηματοδοτούνται και υλοποιούνται από το κράτος (π.χ. συνεισφορά στην Επαρχιακή Διοίκηση για την υλοποίηση έργων βελτίωσης κοινοτικών δρόμων εντός της κοινότητας, συνεισφορά στο Τ.Α.Υ. για την εκτέλεση έργου αντικατάστασης τμήματος υδρευτικού δικτύου εντός της κοινότητας κλπ).

ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ (18)

Καλύπτει δαπάνες που αφορούν τραπεζικούς τόκους παρατραβηγμάτων, ομολόγων και δανείων (υφιστάμενων και νέων), καθώς επίσης και τραπεζικές χρεώσεις και επιβαρύνσεις.

ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΕΣ ΔΑΝΕΙΩΝ (χωρίς τόκους) (19)

Καλύπτει δόσεις υφιστάμενων δανείων, **αφαιρουμένων των τόκων.**

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V

Κατάσταση νέων Άρθρων

Άρθρο που περιλήφθηκαν οι πιστώσεις	Τίτλος νέου Άρθρου	Αιτιολογία

Ύψος Τιμαριθμικών ΕπιδομάτωνΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2021 ΚΑΙ ΜΔΠ 2021-2023

Στις περιπτώσεις που ενσωματώθηκε στους βασικούς μισθούς 220% του τιμαριθμού και 44,447% των γενικών αυξήσεων, κατ' αναλογία του Νόμου 50(Ι)/2005, ο τιμαριθμός εκτιμάται ότι θα διαφοροποιηθεί ως ακολούθως:

	Συνολικό % τιμαριθμού	Κατώτατο όριο τιμαριθμικού επιδόματος για βασικούς μισθούς κάτω από €12.040,95
2020	29,63%	€3.568
2021	29,63%	€3.568
2022	30,28%	€3.646
2023	31,26%	€3.764

Στις περιπτώσεις που δεν ενσωματώθηκαν οι τιμαριθμικές αυξήσεις στους βασικούς μισθούς, ο τιμαριθμός εκτιμάται ότι θα διαφοροποιηθεί ως ακολούθως:

	Συνολικό % τιμαριθμού	Κατώτατο όριο τιμαριθμικού επιδόματος για βασικούς μισθούς κάτω από €3.762,48
2020	314,78%	€11.844
2021	314,78%	€11.844
2022	316,85%	€11.921
2023	319,98%	€12.039

Θέματα Προσωπικού, Επιδομάτων και άλλων Οικονομικών Ωφελημάτων

A. Μόνιμο Προσωπικό

(α) Συνέχιση της απαγόρευσης της πλήρωσης κενών θέσεων Πρώτου Διορισμού, Προαγωγής και Πρώτου Διορισμού και Προαγωγής (υπαλληλικές θέσεις), σύμφωνα με τους περί της Απαγόρευσης Πλήρωσης Κενών θέσεων στο Δημόσιο και Ευρύτερο Δημόσιο Τομέα (Ειδικές Διατάξεις) Νόμους του 2013 έως 2017 με βάση τους οποίους απαγορεύεται η πλήρωση θέσεων Πρώτου Διορισμού, Προαγωγής και Πρώτου Διορισμού και Προαγωγής επ' αόριστον. Επίσης, συνεχίζεται η απαγόρευση πλήρωσης κενών θέσεων Ωρομίσθιου Προσωπικού, και θα εξετάζονται περιπτώσεις που δικαιολογούν εξαίρεση από την απαγόρευση τόσο για υπαλληλικές θέσεις, όσο και για θέσεις ωρομίσθιου προσωπικού, σύμφωνα με τη νενομισμένη διαδικασία.

(β) Συνέχιση της παγοποίησης στις προσλήψεις ωρομίσθιου προσωπικού.

(γ) Συνέχιση της μη δημιουργίας πρόσθετων μόνιμων θέσεων και της μη αναβάθμισης μισθοδοτικών κλιμάκων σε προσωπική βάση, τόσο για τις υπαλληλικές θέσεις όσο και για τις θέσεις Ωρομίσθιου Προσωπικού, με ελάχιστες εξαιρέσεις οι οποίες θα εγκρίνονται από τον Υπουργό Οικονομικών. **Η δημιουργία νέων θέσεων εξετάζεται μόνο με την κατάργηση ισάριθμων εγκριμένων θέσεων.**

(δ) Για τις κενές θέσεις προαγωγής και πρώτου διορισμού και προαγωγής και για τις κενές διευθυντικές θέσεις να περιληφθεί πρόνοια για έξι μήνες μόνο. Επίσης, για τις θέσεις πρώτου διορισμού να περιληφθεί πρόνοια για έξι μήνες. Εξαίρεση αποτελούν οι θέσεις που έχουν ήδη αποπαγοποιηθεί από τη Βουλή των Αντιπροσώπων και προωθούνται για συμπλήρωση εντός του πρώτου τριμήνου του 2021 όποτε θα περιληφθεί ανάλογη πρόνοια για όσους μήνες θα χρειαστεί για το 2021.

B. Άλλες Κατηγορίες Προσωπικού

(α) Εποχικό Ωρομίσθιο Προσωπικό

Η απασχόληση εποχικού ωρομίσθιου προσωπικού για το 2021 διατηρείται στα ίδια επίπεδα με το 2020.

(β) Απασχόληση μη-μόνιμου προσωπικού

(i) Η απασχόληση μη-μόνιμου προσωπικού (εργοδοτούμενων αορίστου χρόνου, εργοδοτούμενων καθορισμένης διάρκειας και εκτάκτων που απασχολούνται σε δεκαπενθήμερη βάση) κατά το 2021 διατηρείται, κατ' ανώτατο όριο, στα επίπεδα του 2020 και μειώνεται όπου είναι δυνατό.

(ii) Η πρόσληψη εργοδοτούμενων καθορισμένης διάρκειας απαγορεύεται για το 2021, με μόνη εξαίρεση τους Οργανισμούς που απασχολούσαν εργοδοτούμενους καθορισμένης διάρκειας κατά το 2020, με ανώτατο όριο το επίπεδο απασχόλησης του 2020.

(iii) Συνεχίζεται η απαγόρευση της αντικατάστασης υπαλλήλων που αποχωρούν από την υπηρεσία για οποιοδήποτε λόγο με νέες προσλήψεις εργοδοτούμενων καθορισμένης διάρκειας.

(iv) Συνεχίζεται η απαγόρευση της αντικατάστασης ωρομίσθιου προσωπικού που αποχωρεί από την υπηρεσία για οποιοδήποτε λόγο με νέες προσλήψεις ωρομίσθιου προσωπικού.

Γ. Μείωση Κλιμάκων Εισδοχής

Συνεχίζεται η μείωση των κλιμάκων εισδοχής ως ακολούθως:

Συγκεκριμένα:

(1) Πρόσωπα που από την 1.1.2012 και στο εξής διορίζονται σε θέσεις Πρώτου Διορισμού ή Πρώτου Διορισμού και Προαγωγής στις κατώτερες θέσεις των υφιστάμενων δομών θέσεων που περιλαμβάνονται στον Προϋπολογισμό ή προσλαμβάνονται πάνω σε έκτακτη βάση ή με σύμβαση για εκτέλεση καθηκόντων που αντιστοιχούν στις κατώτερες θέσεις των υφιστάμενων δομών της υπηρεσίας θα λαμβάνουν, κατά τα δύο πρώτα έτη της υπηρεσίας ή απασχόλησής τους, ετήσιο βασικό μισθό ανάλογα με τη μισθοδοτική κλίμακα της θέσης στην οποία διορίζονται ή προάγονται ή προσλαμβάνονται όπως δεικνύεται στον πιο κάτω Πίνακα³:

Κλίμακα Θέσης	Ετήσιος βασικός μισθός τα δύο πρώτα έτη υπηρεσίας ή απασχόλησης (€)
Κλ. Α1-Α2-Α5(ii)	13.546
Κλ. Α2-Α5-Α7(ii)	13.598
Κλ. Α2-Α5-Α7(ii) (Τεχνικοί με δίπλωμα ΑΤΙ ή ισότιμο προσόν που τοποθετούνται στη δεύτερη βαθμίδα της Κλ. Α5)	15.143
Κλ. Α2(4η βαθμίδα)-Α5-Α7(ii)	13.847
Κλ. Α3-Α5-Α7(ii)	13.775
Κλ. Α4-Α6(ii) ή Κλ. Α4-Α7(ii)	13.882
Κλ. Α4-Α7(ii) (κάτοχοι πανεπιστημιακού διπλώματος που τοποθετούνται στην όγδοη βαθμίδα της Κλ. Α4)	17.521
Κλ. Α5-Α7	14.576
Κλ. Α5(2η βαθμίδα)-Α7-Α8(i)	15.143
Κλ. Α5(2η βαθμίδα)-Α7-Α8(i) (υπάλληλοι με προσόν που τοποθετούνται στην 6η βαθμίδα της Κλ. Α5)	18.099
Κλ. Α6-Α9(i)	18.043
Κλ. Α8 ή Κλ. Α8-Α9-Α10 ή Κλ. Α8-Α10-Α11	22.048

³ Ο περί Αναδιάρθρωσης του Κρατικού Μισθολογίου (Ενσωμάτωση Γενικών Αυξήσεων και του Τιμαριθμικού Επιδόματος και Ρύθμιση Άλλων Συναφών Θεμάτων) Νόμος του 2018 (Ν. 56(Ι)/2018).

Κλ. Α9-Α11-Α12	27.368
Κλ. Α11 ή Κλ. Α9-Α11-Α12, (κάτοχοι πανεπιστημιακού διπλώματος και εγγεγραμμένα μέλη στο οικείο Επαγγελματικό Σώμα που τοποθετούνται στην αρχική βαθμίδα της Κλ. Α11)	36.470

Επισημαίνεται ότι οι ετήσιοι βασικοί μισθοί που αναφέρονται στον πιο πάνω Πίνακα αντιστοιχούν σε μείωση των κλιμάκων εισδοχής στην κρατική υπηρεσία, για τους νεοεισερχόμενους, κατά 10% του αρχικού ακαθάριστου μισθού τους. Σε περίπτωση οργανισμού που εφαρμόζει διαφορετικές κλίμακες μισθοδοσίας από αυτές της κρατικής υπηρεσίας, τα ποσά θα πρέπει να διαφοροποιηθούν ανάλογα, ώστε να αντιστοιχούν σε μείωση κατά 10% του αρχικού ακαθάριστου μισθού των θέσεων των οργανισμών (βασικός μισθός συν γενικές και τιμαριθμικές αυξήσεις).

(2) Με τη συμπλήρωση είκοσι-τεσσάρων μηνών υπηρεσίας ή απασχόλησης στους υπό αναφορά βασικούς μισθούς των μειωμένων κλιμάκων εισδοχής, ο εργοδοτούμενος θα τοποθετείται στην αρχική βαθμίδα της μισθοδοτικής κλίμακας της θέσης, όπως αυτή αναφέρεται στο οικείο Σχέδιο Υπηρεσίας.

(3) Για τους σκοπούς της παρούσας Σημείωσης, ο όρος «θέσεις» περιλαμβάνει μόνιμες θέσεις στον οργανισμό, με τις υπό αναφορά κλίμακες εισδοχής. Ο όρος «πρόσωπα που προσλαμβάνονται πάνω σε έκτακτη βάση ή με σύμβαση» περιλαμβάνει εργοδοτούμενους σε έκτακτη βάση ή εργοδοτούμενους καθορισμένης διάρκειας ή εργοδοτούμενους αορίστου χρόνου και άλλους με παρόμοιο καθεστώς απασχόλησης που προσλαμβάνονται σύμφωνα με τον κατά περίπτωση Νόμο.

Η πιο πάνω ρύθμιση δεν τυγχάνει εφαρμογής στις περιπτώσεις:

(α) υπαλλήλων που κατέχουν μόνιμη θέση, οι οποίοι, είτε διορίστηκαν πριν την 01.01.2012, είτε διορίστηκαν μετά την 01.01.2012 και υπηρέτησαν συνολικά για εικοσιτέσσερις μήνες σε μειωμένη κλίμακα εισδοχής, και διορίζονται ή προάγονται σε άλλη θέση ή αποσπώνται για οποιοδήποτε σκοπό,

(β) έκτακτου υπαλλήλου ή με σύμβαση προσωπικού ο οποίος απασχολήθηκε συνολικά για εικοσιτέσσερις μήνες σε μειωμένη κλίμακα εισδοχής και διορίζεται σε θέση, χωρίς να έχει μεσολαβήσει διακοπή μεταξύ της ημερομηνίας διορισμού και της απασχόλησης σε έκτακτη βάση ή με σύμβαση,

(γ) έκτακτου υπαλλήλου ή με σύμβαση προσωπικού του οποίου διαφοροποιούνται οι όροι απασχόλησης και έχει ήδη απασχοληθεί συνολικά για εικοσιτέσσερις μήνες σε μειωμένη κλίμακα εισδοχής,

(δ) ωρομίσθιου προσωπικού που διορίζεται σε μόνιμη θέση, χωρίς να έχει μεσολαβήσει διακοπή της απασχόλησης, και

(ε) μόνιμου υπαλλήλου της κρατικής υπηρεσίας ή νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου που διορίζεται σε μόνιμη βάση στο Δήμο, χωρίς να έχει μεσολαβήσει διακοπή της απασχόλησης και, είτε είχε διοριστεί πριν την 01.01.2012 στην κρατική υπηρεσία ή στο νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, είτε είχε απασχοληθεί στην κρατική υπηρεσία ή στο νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου συνολικά για εικοσιτέσσερις μήνες σε μειωμένη κλίμακα εισδοχής πριν διοριστεί στο Δήμο. Η παρούσα ρύθμιση ισχύει μόνον για τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που η απασχόληση στην κρατική υπηρεσία ή σε άλλο νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου αναγνωρίζεται για σκοπούς μισθοδοτικής τοποθέτησης στο νέο εργοδότη, κατ' αναλογία του τρόπου που εφαρμόζεται στη δημόσια υπηρεσία.

Παρέχεται εξουσία στον Υπουργό Οικονομικών να αποφασίζει για την άρση ανωμαλιών και την επίλυση προβλημάτων που δυνατό να προκύψουν από την εφαρμογή της παρούσας πρόνοιας.

Δ. Εισφορές

(α) Οι Εισφορές Υπαλλήλου και Εργοδότη για τα έτη 2021-2023 βάσει των περι Κοινωνικών Ασφαλίσεων Νόμων του 2010 έως 2018:

	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ				ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΥΠΑΛΛΗΛΟΥ
	ΤΚΑ	ΤΚΣ	ΤΠΠ	ΓΕΣΥ	ΤΚΑ
Μόνιμος Υπάλληλος σε συντάξιμη θέση	12,40 %	2%	1,2%	2,9%	4,20%
Έκτακτος υπάλληλος ή Μόνιμος υπάλληλος σε μη συντάξιμη θέση που διορίστηκε μετά την 01/10/2011	8,30%	2%	1,2%	2,9%	8,30%

Να περιληφθεί πρόνοια ότι ανεξάρτητα από τις διατάξεις οποιουδήποτε άλλου Νόμου ή Κανονισμού που ρυθμίζει θέματα μισθοδοσίας ο μισθός ή αντιμισθία ή αποζημίωση ή χορηγία των υπαλλήλων οποιασδήποτε βαθμίδας, οι οποίοι συμπληρώνουν την ηλικία των εξήντα τριών (63) ετών και είναι δικαιούχοι αναλογικής σύνταξης από το Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων, να μειώνεται κατά το ύψος της αναλογικής σύνταξης που αντιστοιχεί σε υπηρεσία μέχρι τετρακόσιους (400) μήνες, ανάλογα με την υπηρεσία κάθε υπαλλήλου.

(β) Μέγιστες Ασφαλιστέες Αποδοχές

	2021	2022	2023
Μηνιαίες	€4.745	€4.953	€5.166
Ετήσιες	€56.940	€59.436	€61.992

Ε. Χρήση Κυβερνητικών Οχημάτων

Τα Κυβερνητικά μηχανοκίνητα οχήματα χρησιμοποιούνται σύμφωνα με τις πρόνοιες των περί της Παροχής Ορισμένων Ωφελημάτων σε Καθορισμένους Δικαιούχους του Κρατικού και του Ευρύτερου Δημόσιου Τομέα (Όροι και Διαδικασία) Νόμων του 2014 (Ν.3(Ι)/2014 και Ν.85(Ι)/2014) και των περί Υπηρεσιακών Οχημάτων του Κρατικού Τομέα και του Ευρύτερου Δημόσιου Τομέα Κανονισμών του 2014 (Κ.Δ.Π. 504/2014).

ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΕΩΝ

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΩΝ

ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2021 ΚΑΙ ΜΔΠ 2021-2023

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΕΩΝ

ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2021 ΚΑΙ ΜΑΠ 2021-2023

	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ 2019 €	ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2020 €	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2021 €	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2022 €	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2023 €
Αρχικό υπόλοιπο για το έτος					
Εισπράξεις					
Ολικό					
Πληρωμές					
Υπόλοιπο					

Ο πιο πάνω Προϋπολογισμός εγκρίθηκε στη συνεδρία του Συμβουλίου ημερομηνίας

Ημερομηνία:

..... Πρόεδρος
Συμβουλίου Αποχετεύσεων

ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΑΙ ΑΡΘΡΟ	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ 2019 €	ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2020 €	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2021 €	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2022 €	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2023 €	ΕΠΙΞΗΓΗΣΕΙΣ
	ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ						
	Δικαιώματα σύνδεσης						
	Αποχρεωτικά τέλη						
	Τέλη καταναλώσεως						
	Πώληση νερού βιολογικού σταθμού						
	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ						
	Εισφορές από Κοιτότητες						
	Τόκοι						
	Πρόστιμα						
	Κυβερνητική χορηγία						
	Άλλες εισπράξεις (διευκρινίστε αναλυτικά)						
	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΕΙΣ						
	Καθ. Δικαιώματα σύνδεσης						
	Καθ. Αποχρεωτικών τελών						
	Επίβαρύνσεις καθυστερημένων αποχρεωτικών τελών						
	Καθ. Τελών κατανάλωσης						
	Καθ. Πωλήσεως νερού βιολογικού σταθμού						
	ΔΑΝΕΙΑ						
	Από Δανειατικούς Επιτρόπους						
	Από άλλες πηγές						
	ΣΥΝΟΛΟ						

ΠΛΗΡΩΜΕΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΕΞΟΔΑ 2019 €	ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2020 €	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2021 €	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2022 €	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2023 €	ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ						
02100 ΜΙΣΘΟΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ						
02101 Μόνιμο Υπαλληλικό Προσωπικό						
02102 Βασικός μισθός						
02107 Δέκατος Τρίτος (13ος) Μισθός						
02141 Τμημαθμικό Επίδομα						
02208 Επίδομα Φιλοξενίας						
02261 Υπερωριακή Αμοιβή						
02281 Συνεισφορά στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων						
02289 Συνεισφορά στο Γενικό Σχέδιο Υγείας						
02290 Πλεονάζων Προσωπικό						
02291 Ταμείο Ευημερίας						
02293 Διάφορα Ωφελήματα						
02101 Έκτακτοι Αορίστου Υπαλληλικό Προσωπικό						
02106 Βασικός μισθός						
02107 Δέκατος Τρίτος (13ος) Μισθός						
02141 Τμημαθμικό Επίδομα						
02281 Συνεισφορά στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων						
02289 Συνεισφορά στο Γενικό Σχέδιο Υγείας						
02290 Πλεονάζων Προσωπικό						
02291 Ταμείο Ευημερίας						
02300 ΜΙΣΘΟΙ ΩΡΟΜΙΣΘΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ						
02301 Μισθοί Ερντατών						
02302 Βασικός μισθός						
02307 Δέκατος Τρίτος (13ος) Μισθός						
02341 Τμημαθμικό Επίδομα						
02461 Υπερωριακή Αμοιβή						
02481 Συνεισφορά στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων						
02489 Συνεισφορά στο Γενικό Σχέδιο Υγείας						
02490 Πλεονάζων Προσωπικό						
02491 Ταμείο Ευημερίας						
03000 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ						
03020 Λειτουργικά Έξοδα Γραφείου						
03021 Γραφική ύλη/ Εκτυπωτικά/ Ταχυδρομικά						
03022 Τηλεφωνικά τέλη						
03023 Υδατοπληθία						
03024 Ηλεκτρικές γραφείου						
03025 Δικηγορικά έξοδα						
03026 Δικαστικά έξοδα						
03027 Έξοδα φιλοξενίας						
03028 Οδοιπορικά						
03029 Τραπεζικά έξοδα/ Τόκοι/ Άμυνα						

ΠΛΗΡΩΜΕΣ

	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΕΞΟΔΑ 2019 €	ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2020 €	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2021 €	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2022 €	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2023 €	ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ
ΚΕΦΑΛΑΙΟ						
03030	Ελεγκτικά Δικαιώματα					
03031	Επιτροφές υπερπληρωμών					
03032	Καταγραφή/ Έλεγχος φρεσίων					
03033	Διόφορες πληρωμές					
03034	Έξοδα αποστολής ειδοποιησέων φορολογιών					
03035	Αποζημιώσεις					
03036	Εκμίσθωση κρατικής γης					
03037	Έξοδα Κτηματολογίου					
03038	Συνεισφορά για Έργα αποχετευτικού					
03039	Τέλη ευρυζωνικής σύνδεσης					
03040	Αγορές Επιπλών και Σκευών					
03041	Καύσιμα					
03042	Ασφάλειες Οχημάτων					
03043	Δικαιώματα JCC					
03044	Ενοίκιο τερματικού JCC					
03045	Διαφύλαξη δεδομένων					
03046	Μεταφορά νερού από Βιολογικό Σταθμό					
03100 ΒΙΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ						
03101	Καθαριότητα Βιολογικού Σταθμού					
03102	Καθαρισμός Βιολογικού Σταθμού					
03103	Καθαρισμός δεξαμενής Βιολογικού Σταθμού					
03104	Καθαρισμός παραδεξαμενών					
03105	Καθαρισμός αντιλοιστασίων					
03106	Καθαρισμός αντλιών/ αγναών/ φρεσίων					
03107	Καθαρισμός δεξαμενής αποθήκευσης					
03107	επεξεργασμένου νερού					
03108	Επιδιορθώσεις αντλιών					
03109	Ψεκασμοί					
03201 Ηλεκτροφωτισμός Βιολογικού Σταθμού						
03202	Κατανάλωση ρεύματος Βιολογικού Σταθμού					
03203	Κατανάλωση ρεύματος αντιλοιστασίων					
03204	Καύσιμα					
03205	Καθυστερήσεις					
03301 Συντήρηση Βιολογικού Σταθμού						
03302	Συντήρηση Βιολογικού Σταθμού					
03303	Συντήρηση/ επιδιόρθωση μηχανημάτων Βιολογικού Σταθμού					
03304	Τεχνική Υποστήριξη για συντήρηση Βιολογικού Σταθμού					
03400 ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ						
03401	Συντήρηση και Επιδιόρθωση Επιπλών και Σκευών					
03402	Συντήρηση Μηχανοκίνητων Οχημάτων					
03403	Συντήρηση και Επιδιόρθωση Μηχανημάτων					

ΠΛΗΡΩΜΕΣ

	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΕΞΟΔΑ 2019 €	ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2020 €	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2021 €	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2022 €	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2023 €	ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ
	03404 Έξοδα Μηχανογράφησης/ Συντήρησης						
	03405 Συντήρηση και Επιδιόρθωση Υφιστάμενων Κτιρίων						
	03406 Επιδιόρθώσεις Δρόμων Αποχετευτικού						
	03550 ΑΓΟΡΑ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ						
	Αγορά Υπηρεσιών Γραμματειακής Υποστήριξης από το Κεν. Συμβούλιο						
	03552 Αγορά Υπηρεσιών για συντήρηση βιολογικού σταθμού						
	03553 Αγορά Λογιστικών Υπηρεσιών						
	03554 Αγορά Υπηρεσιών Νομικού Συμβούλου						
	07100 ΑΓΟΡΑ ΓΗΣ ΚΑΙ ΚΤΙΡΙΩΝ						
	Απαλλοτριώσεις (συμπ. Τοπογραφικών εξόδων/ Εκπιπτικών δικαιωμάτων)/ Αγορά γης						
	07101						
	07600 ΑΓΟΡΑ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ						
	07501 Αγορά Μηχανημάτων						
	07502 Αγορά Οχημάτων						
	07650 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ						
	07651 Αγορά Μηχανογραφικού εξοπλισμού						
	08000 ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑ						
	08101 Ανέγερση/ Βελτίωση υποστατικών						
	08102 Κατασκευή αποχετευτικού						
	08103 Συνδέσεις						
	10101 ΔΑΝΕΙΑ						
	10110 Δανειατικοί Επιτόκοι						
	10111 Άλλες Πληρές						
	ΣΥΝΟΛΟ						