



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΝΥΣΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Αγ. Στέφανος **31-10-2013**
Αριθ. Πρωτ. **36656**

ΠΡΟΣ
Την Οικονομική Επιτροπή Δήμου Διονύσου

ΘΕΜΑ: «Ενσωμάτωση αναγκαίων προσαρμογών στο σχέδιο προϋπολογισμού Δήμου ο.ε. 2014 για συμμόρφωση με τη γνώμη του Παρατηρητηρίου και του Υπουργείου Εσωτερικών και υποβολή προς ψήφισή του στο Δημοτικό Συμβούλιο».

ΣΧΕΤΙΚΑ ΣΥΝ/ΝΑ:

- 1) Σχέδιο προϋπολογισμού ο.ε. 2014, όπως τελικά διαμορφώθηκε με την ενσωμάτωση της γνώμης του Παρατηρητηρίου και του Υπουργείου Εσωτερικών.
- 2) Το αριθ. πρωτ. 582/17-10-2013 έγγραφο του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ (Παρατηρητήριο).
- 3) Το αριθ. πρωτ. 41742/18-10-2013 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών.
- 4) Το αριθ. πρωτ. 36069/24-10-2013 έγγραφό μας.
- 5) Τα αριθ. πρωτ. 31210/16-10-2013 (ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ) και 36011/24-10-2013 έγγραφα της Ταμειακής Υπηρεσίας.

ΣΧΕΤΙΚΑ:

- 1) Η αριθ. 9/2013 απόφαση της Εκτελεστικής «Σύνταξης προσχεδίου προϋπολογισμού Δήμου ο.ε. 2014».
- 2) Η αριθ. 320/2013 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής «Σύνταξης σχεδίου προϋπολογισμού Δήμου ο.ε 2014».

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 77 και 79 του Νόμου 4172/2013 (ΦΕΚ 167/2013), της παραγράφου 2 του άρθρου 155 και της παραγράφου 5 του άρθρου 159 του Νόμου 3463/2006 (Κώδικας Δήμων & Κοινοτήτων- Κ.Δ.Κ.), της περίπτωσης δ του άρθρου 63, της παραγράφου 1 του άρθρου 72, των παραγράφων 1, 2, 4, 6 και 7 του άρθρου 266 του Νόμου 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης», όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν σήμερα, τα οριζόμενα στην αριθ. πρωτ. οικ. 30842/31-7-2013 Κοινή Υπουργική Απόφαση περί «Παροχής οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2014 – τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2013 (Β' 253) απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων» και σε εφαρμογή αυτών συντάχθηκε το σχέδιο του προϋπολογισμού Εσόδων και Εξόδων του Δήμου, οικονομικού έτους 2014.

Στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2014 εγγράφηκαν όλες οι δαπάνες και τα έσοδα του Δήμου, τα οποία αναμένεται να πληρωθούν και αντίστοιχα να εισπραχθούν κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους.

Στο σκέλος των εσόδων, εγγράφηκαν έσοδα τα οποία προβλέπονται από την φορολογική νομοθεσία (Νόμοι 1080/80, 1144/84, 1828/89, 1900/90 και 2130/93) που διέπει τους ΟΤΑ, καθώς και τις ισχύουσες και εγκεκριμένες αποφάσεις περί επιβολής φόρων, τελών και δικαιωμάτων.

Στο σκέλος των εξόδων εγγράφηκαν οι υποχρεωτικές δαπάνες, που καθορίζονται με την παράγραφο 1 του άρθρου 158 του Νόμου 3463/2006 (Κ.Δ.Κ.), όπως αυτή συμπληρώθηκε με την παράγραφο 6 του άρθρου 2 του Νόμου 4038/2012 και ισχύει, καθώς και οι δαπάνες για έργα, μελέτες, υπηρεσίες και προμήθειες, που αποβλέπουν στην επίτευξη των δράσεων του Δήμου. Τα έξοδα υπολογίστηκαν βάσει των εσόδων, ώστε ο προϋπολογισμός ο.ε 2014 να είναι ισοσκελισμένος και χωρίς κανένα έλλειμμα.

Οι Οικονομικές Υπηρεσίες λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω, συγκέντρωσαν τις προτάσεις των υπηρεσιών του Δήμου και συνέταξαν την εισήγησή τους για τη σύνταξη του προσχεδίου του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2014 και την απέστειλαν στην Εκτελεστική Επιτροπή, για λήψη σχετικής απόφασης.

Η Εκτελεστική επιτροπή του Δήμου με την αριθ. 9/2013 απόφασή της συνέταξε το προσχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου οικονομικού έτους 2014.

Η Οικονομική Επιτροπή στην 20^η συνεδρίασή της, στις 9-10-2013, συνέταξε το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2014, με την αριθ. 320/2013 απόφασή της, το οποίο παρουσιάζει:

ΕΣΟΔΑ	51.704.663,98
0 Τακτικά Έσοδα	15.450.054,00
1 Έκτακτα Έσοδα	11.512.417,06
2 Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά	3.247.832,92
3 Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από ΠΟΕ	4.943.360,00
4 Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων	4.876.000,00
5 Χρηματικό Υπόλοιπο	11.675.000,00

ΕΞΟΔΑ	51.704.663,98
6 Έξοδα χρήσης	21.516.577,08
7 Επενδύσεις	17.258.136,29
8 Προβλέψεις ΠΟΕ – Λοιπές αποδόσεις	12.491.295,18
9 Αποθεματικό	438.655,43

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 του Νόμου 4172/2013 (Α' 167) η οικονομική επιτροπή, μεριμνά για την ενσωμάτωση του σχεδίου του προϋπολογισμού στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών μέχρι την 5^η Σεπτεμβρίου, προκειμένου το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α. (εφεξής Παρατηρητήριο) του άρθρου 4 του ν. 4111/2013, να παράσχει τη γνώμη του επ' αυτού, με βάση κριτήρια που καθορίζονται με απόφασή του, με σκοπό την επίτευξη ρεαλιστικών και ισοσκελισμένων προϋπολογισμών. Με τη γνώμη του Παρατηρητηρίου, προσδιορίζονται οι δήμοι που έχουν καταρτίσει μη ρεαλιστικά σχέδια προϋπολογισμών, έχουν παραβεί τις οδηγίες κατάρτισης των προϋπολογισμών που παρασχέθηκαν με την υπ' αριθ. 30842/31-7-2013 (Β'1896) Κοινή Υπουργική Απόφαση Οικονομικών και

Εσωτερικών και δεν έχουν ενσωματώσει το σχέδιο του προϋπολογισμού τους στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών εντός της ανωτέρω προθεσμίας. Στη γνώμη περιλαμβάνονται και τα ποσά που η οικονομική επιτροπή έκαστου δήμου είναι αναγκαίο να εγγράψει σε επιμέρους κωδικούς ή ομάδες κωδικών αριθμών του σχεδίου του προϋπολογισμού, ώστε αυτός να καταστεί ρεαλιστικός. Το Υπουργείο Εσωτερικών παρέχει οδηγίες για την ανάλογη διαμόρφωση του σχεδίου του προϋπολογισμού, το οποίο υποβάλλεται από την οικονομική επιτροπή στο δημοτικό συμβούλιο προς συζήτηση και ψήφιση το αργότερο έως το τέλος Οκτωβρίου και υποχρεωτικά συνοδεύεται από τη γνώμη του Παρατηρητηρίου, τις οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών, καθώς και από αιτιολογική έκθεση, στην οποία παρουσιάζονται οι τυχόν προσαρμογές που επήλθαν στο σχέδιο του προϋπολογισμού.

Εάν το σχέδιο προϋπολογισμού του δήμου δεν καταρτιστεί, καταρτίζεται κατά παρέκκλιση των ανωτέρω ή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα στο δημοτικό συμβούλιο, το ίδιο το δημοτικό συμβούλιο καταρτίζει και ψηφίζει τον προϋπολογισμό έως την προθεσμία της επόμενης παραγράφου, με βάση το τελευταίο διαμορφωμένο σχέδιο, λαμβάνοντας υπόψη τη γνώμη του Παρατηρητηρίου και τις οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών.

Το δημοτικό συμβούλιο, έως τη 15η Νοεμβρίου, ψηφίζει τον προϋπολογισμό και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 του Νόμου 4111/2013, σε μία ειδική γι' αυτόν το σκοπό συνεδρίαση και υποβάλλει τη σχετική απόφαση σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή για έλεγχο στην αρμόδια για την εποπτεία του δήμου Αρχή, που σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να ολοκληρωθεί μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2013. Κατά τον έλεγχο αυτόν εξετάζεται και η συμμόρφωση του δήμου με τις οδηγίες της κοινής υπουργικής απόφασης της παραγράφου 1. Αν το σχέδιο του προϋπολογισμού και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης δεν καταρτιστούν και δεν υποβληθούν, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 6 του άρθρου 77 του Νόμου 4172/2013 ή αν ο πρόεδρος του δημοτικού συμβουλίου δεν μεριμνήσει για να συγκληθεί το συμβούλιο έως τη 15η Νοεμβρίου, το συμβούλιο συνέρχεται αυτοδίκαια την πρώτη Κυριακή μετά την ημερομηνία αυτή και ώρα 11 π.μ. στο συνήθη χώρο συνεδριάσεων του και προχωρεί στη σύνταξη και ψήφισή τους. Σε περίπτωση που το δημοτικό συμβούλιο και πάλι δεν συντάξει και ψηφίσει τον προϋπολογισμό, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο, συνέρχεται αυτοδίκαια εκ νέου, την αμέσως επόμενη Κυριακή και ώρα 11 π.μ. στο συνήθη χώρο συνεδριάσεων του και προχωρεί στη σύνταξη και ψήφισή τους. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, που εκδίδεται ύστερα από αιτιολογημένη εισήγηση της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Εσωτερικών, είναι δυνατόν να επιβάλλεται παρακράτηση και μη απόδοση μέρους ή του συνόλου της μηνιαίας τακτικής επιχορήγησης του δήμου από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (ΚΑΠ), πλην των προνοιακών επιδομάτων:

α) για όσο χρόνο καθυστερεί η ενσωμάτωση του σχεδίου και του επικυρωμένου προϋπολογισμού στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών, καθώς και η ψήφιση και αποστολή του προϋπολογισμού προς έλεγχο στην αρμόδια, για την εποπτεία του δήμου, Αρχή και
β) στην περίπτωση κατάρτισης και ψήφισης προϋπολογισμού, κατά παρέκκλιση των οδηγιών της υπ' αριθμ. 30842/31-7-2013 (Β'1896) Κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών.

Στις 9-10-2013 το σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2014, όπως αυτό συντάχθηκε με την 320/9-10-2013 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, ενσωματώθηκε στη βάση δεδομένων τόσο του Υπουργείου Εσωτερικών, όσο και της Ε.Ε.Τ.Α.Α. Α.Ε..

Με το αριθ. πρωτ. 582/17-10-2013 (αριθ. πρωτ. εισερχομένου εγγράφου 35743/23-10-2013) έγγραφο του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ διατυπώθηκε η γνώμη του επί του σχεδίου του προϋπολογισμού του Δήμου οικονομικού έτους 2014, το οποίο ενσωματώθηκε από το δήμο στη βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών. Το σχέδιο αξιολογήθηκε με γνώμονα κριτήρια που ταυτίζονται με ορισμένες εκ των οδηγιών που παρασχέθηκαν με την υπ' αριθμ. 30842/31-7-2013 (Β'1896) Κ.Υ.Α, καθόσον θεωρήθηκε ότι οι οδηγίες αυτές συμβάλλουν στην κατάρτιση ρεαλιστικού προϋπολογισμού.

Από την αξιολόγηση προέκυψε ότι το σχέδιο του προϋπολογισμού του οικονομικού έτους 2014 του ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ, ενσωματώθηκε στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών την εβδομάδα 7-11/10/2013 (Πίνακας 1) και παρότι δεν τηρήθηκε η προθεσμία που προβλέπεται στο άρθρο 77 παρ. 5 του Νόμου 4172/2013 (5^η Σεπτεμβρίου), το σχέδιο του προϋπολογισμού ενσωματώθηκε στη βάση σε χρόνο που ήταν επαρκής για την ολοκλήρωση της αξιολόγησής του και την τήρηση της διαδικασίας παροχής οδηγιών από το Υπουργείο Εσωτερικών, ενσωμάτωσης των αναγκαίων προσαρμογών, ψήφισης του προϋπολογισμού μέχρι τέλος Οκτωβρίου και ολοκλήρωσης του ελέγχου από την εποπτεύουσα αρχή (οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση) μέχρι 31 Δεκεμβρίου.

Τα κριτήρια που εφαρμόστηκαν κατά την αξιολόγηση του σχεδίου του προϋπολογισμού ώστε να διαπιστωθεί κατά πόσο αυτός είναι ρεαλιστικός ταυτίζονται με τις οδηγίες που δόθηκαν στην ανωτέρω Κ.Υ.Α αναφορικά με τα ανώτατα ποσά που δύναται να εγγραφούν σε συγκεκριμένες ομάδες εσόδων. Επιπλέον αξιολογήθηκε κατά πόσο ο προϋπολογισμός που καταρτίστηκε είναι ισοσκελισμένος με γνώμονα το επίπεδο του συνόλου των εξόδων (μετά του αποθεματικού) έναντι του συνόλου των εσόδων (μετά του χρηματικού υπολοίπου).

Τα στοιχεία που αντλήθηκαν από τη βάση και αξιολογήθηκαν φέρουν τη «χρονική σήμανση» που αναγράφεται στον Πίνακα 1 του εγγράφου της γνώμης του Παρατηρητηρίου.

Το σχέδιο του προϋπολογισμού αξιολογήθηκε με βάση στοιχεία που ενσωματώθηκαν στη βάση δεδομένων από το δήμο.

Σε κάθε περίπτωση η γνώμη του Παρατηρητηρίου παρέχεται άπαξ και τυχόν διορθώσεις ή συμπληρώσεις στοιχείων μπορεί να περιλαμβάνονται στην αιτιολογική έκθεση που προβλέπεται στο Νόμο 4172/2013, υπό την προϋπόθεση πάντα ότι τηρούνται οι οδηγίες της προαναφερθείσας ΚΥΑ.

Τα κριτήρια με βάση τα οποία αξιολογήθηκε το σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2014 είναι τα ακόλουθα:

1. Ο προϋπολογισμός του δήμου είναι ισοσκελισμένος, όταν το σύνολο των εσόδων (ομάδες 0, 1, 2, 3, 4 και 5) είναι ίσο με το σύνολο των δαπανών (ομάδες 6, 7, 8 και 9). Στην περίπτωση που το σύνολο των δαπανών υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων έως και 500 ευρώ, ο προϋπολογισμός θεωρείται ισοσκελισμένος.

2. Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό για τα έσοδα από τους ΚΑΠ (**ΚΑΕ 0611**) είναι ίση με το ποσό που προκύπτει ως το γινόμενο της τακτικής μηνιαίας κατανομής που αποδόθηκε στο δήμο πριν τη στιγμή της κατάρτισης του προϋπολογισμού του επί δώδεκα, μειωμένο κατά 1,9%. Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων από ΚΑΠ στους δήμους της Χώρας με ΑΔΑ: ΒΛ9ΡΝ-ΚΥ7.

3. Το ποσό που εγγράφεται για τις δαπάνες για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών των σχολείων (**ΚΑΕ 0614**) υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που προκύπτει ως το γινόμενο της τελευταίας τακτικής κατανομής που αποδόθηκε στο δήμο πριν τη στιγμή κατάρτισης του προϋπολογισμού του επί τέσσερα. Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α κατανομής ποσού από τους ΚΑΠ σε όλους τους δήμους της Χώρας για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών των σχολείων τους κατά το έτος 2013 με ΑΔΑ:ΒΛΩ8Ν-734.

Δεδομένου ότι το ποσό που αφορά τους σχολικούς τροχονόμους έχει συνυπολογιστεί στη συγκεκριμένη απόφαση κατανομής που αφορά στα λειτουργικά των σχολείων, στο σχετικό μη κατατηρημένο ΚΑΕ 0615 είτε δεν θα πρέπει να έχει εγγραφεί ποσό είτε εάν έχει εγγραφεί, το άθροισμά του με το ποσό του ΚΑΕ 0614, δεν θα πρέπει να υπερβαίνει το ανώτατο ποσό που προκύπτει σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρούσης παραγράφου.

4. Οι πιστώσεις που εγγράφονται α) για την καταβολή των προνοιακών επιδομάτων (**ΚΑΕ 0621**) καθώς και β) οι αντίστοιχες εγγραφές εξόδων (**ΚΑΕ 674**) είναι μειωμένες κατά 8,4% σε σχέση με τα αντίστοιχα ποσά του οικονομικού έτους 2012. Επομένως τα ποσά που εγγράφονται στους προαναφερθέντες ΚΑΕ πρέπει να αντιστοιχίζονται.

Τα ποσά που ελήφθησαν υπόψη για το δήμο προκύπτουν από τις Υ.Α επιχορήγησης δήμων από τους ΚΑΠ προς καταβολή προνοιακών επιδομάτων στους κατά νόμο δικαιούχους με τους ΑΔΑ: Β44ΝΝ-Ρ16, Β41ΛΝ-ΞΟΩ, Β4ΛΟΝ-Ν6Ρ, Β4ΛΟΝ-ΛΓΓ, Β4ΛΓΝ-ΗΛΜ, Β4ΛΓΝ-Ψ65, Β4ΛΥΝ-7Ψ1, Β4ΛΤΝ-ΙΔ2, Β4ΛΜΝ-06Ω, Β4ΛΜΝ-ΧΡ6, Β4ΛΜΝ-ΜΡΣ, Β4Λ4Ν-ΧΜ6, Β4ΛΩΝ-Λ6Ψ, Β4ΓΠΝ-Α61, Β4ΤΝΝ-ΕΥΨ, Β45ΑΝ-Λ12, ΒΕΥΦΝ-2ΤΞ, ΒΟΝ2Ν-Λ36, ΒΟΖΦΝ-ΩΤΖ και Β4ΓΟΝ-310.

5. Το συνολικό ποσό που εγγράφεται στον **Κ.Α. Εσόδων 1311** ως ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων (πρώην ΣΑΤΑ) προκύπτει από το γινόμενο της τελευταίας μηνιαίας κατανομής που αποδόθηκε στο δήμο πριν το χρόνο κατάρτισης του προϋπολογισμού του επί δώδεκα, μειωμένο αυτό κατά 53%. Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α. κατανομής πιστώσεων των ΚΑΠ των δήμων για κάλυψη έργων και επενδυτικών δραστηριοτήτων με ΑΔΑ: ΒΛΩΕΝ-ΝΛΠ.

Στην περίπτωση που στο σχέδιο του προϋπολογισμού έχουν εγγραφεί ποσά που διαφοροποιούνται μέχρι και κατά 50 ευρώ έναντι αυτών που προκύπτουν για το δήμο από τις Υ.Α που αναφέρονται στις παραγράφους 2. έως 5., το κριτήριο θεωρείται ότι πληρούται.

6. Δεν έχει εγγραφεί ποσό στον **ΚΑΕ 1215** «Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων».

7. Το άθροισμα των ποσών που εγγράφονται στους ΚΑΕ που απαρτίζουν την κατωτέρω αναφερόμενη ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι. καθώς και η διαφορά των ποσών που εγγράφονται στην ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ. (ΚΑΕ 32) και στην ομάδα δαπανών 85 «Προβλέψεις μη εισπραξής εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» (ΚΑΕ 32 μείον ΚΑΕ 85) δεν υπερβαίνουν τα ανώτατα ποσά που δύναται να εγγραφούν στον προϋπολογισμό του 2014 σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3, παρ. Β.1 και Β.2 της προαναφερθείσας σχετικής ΚΥΑ.

ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι. : ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΤΩΝ ΚΑΕ 01, 02, 03, 04, 05, 07, 11, 14, 15, 16, 21, 22

ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ. : ΚΑΕ 32 «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη σε συνδυασμό με εγγραφή στον ΚΑΕ 85 ««Προβλέψεις μη εισπραξής εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» (ΚΑΕ 32 μείον ΚΑΕ 85)».

Πέραν των στοιχείων του έτους 2012, για το παρόν κριτήριο ο δήμος έλαβε υπόψη του για την κατάρτιση του σχεδίου του προϋπολογισμού του την περίοδο του έτους 2013 που προκύπτει από το πεδίο της βάσης υπό τον τίτλο «Στοιχεία» και είναι η εξής: Σχ.Προϋπ. 2014, 7μηνο 2013

<u>Πίνακας 1.</u>	
ΕΒΔΟΜΑΔΑ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΣΧΕΔΙΟΥ Π/Υ ΣΤΗ ΒΑΣΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ	7-11/10/2013
Χρονική Σήμανση	14/10/2013 7:27:00 πμ
Στοιχεία	Σχ. Προϋπ. 2014, 7μηνο 2013

Τα στοιχεία που προκύπτουν από το σχέδιο του προϋπολογισμού που ενσωματώθηκε στη βάση δεδομένων, τα ανώτατα ποσά που δύναται να εγγραφούν σύμφωνα με τα ανωτέρω κριτήρια, τα αποτελέσματα της αξιολόγησης που πραγματοποίησε το Παρατηρητήριο, καθώς και οι αναγκαίες προσαρμογές που ενδεχομένως πρέπει να επέλθουν σε ορισμένες εγγραφές του σχεδίου του προϋπολογισμού από την οικονομική επιτροπή του δήμου παρατίθενται στη συνέχεια.

Α. Ισοσκελίση Προϋπολογισμού.

ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ : ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΣΟΔΑ (Εξόδα μείον Έσοδα) - Εάν προκύπτει τιμή ανώτερη των 500 ευρώ, ο Π/Υ θεωρείται μη ισοσκελισμένος και είναι αναγκαία η μείωση των εξόδων κατά το ποσό της αναγραφόμενης διαφοράς	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΗ ΤΟΥ Π/Υ
0	ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΜΕΝΟΣ Π/Υ

Β. Κριτήριο 7 - Ομάδες Εσόδων Ι. και ΙΙ.

<u>ΚΡΙΤΗΡΙΟ 7.</u>	ΚΡΙΤΗΡΙΟ 7 – ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι. (αρθ.3 παρ.Β.1 ΚΥΑ.30842/2013)
ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ: ΠΟΣΟ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ Ι. άρθρου 3, παρ.Β.1 της ΚΥΑ (€)	13.811.754,00
ΑΝΩΤΑΤΟ ΠΟΣΟ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ Ι. ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΤΗΣ ΚΥΑ (€)	14.070.367,00
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ Ι. άρθρου 3, παρ.Β.1 της ΚΥΑ	ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ
ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι. : ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ (ΜΕΙΩΣΗ ΠΟΣΟΥ) ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΟΔΗΓΙΕΣ ΤΗΣ ΚΥΑ (€)	0,00

<u>ΚΡΙΤΗΡΙΟ 7.</u>	ΚΡΙΤΗΡΙΟ 7 – ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ. αρθ.3 παρ.Β.2 ΚΥΑ.30842/31-7-2013
ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ: ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ. άρθρου 3, παρ.Β.2 της ΚΥΑ (ΚΑΕ 32 μείον ΚΑΕ 85) (€)	919.478,00
ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ : ΚΑΕ 32 «ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ» (€)	4.943.360,00
ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ : ΚΑΕ 85 «Προβλέψεις μη εισπραξής εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» (€)	4.023.882,00
ΑΝΩΤΑΤΟ ΠΟΣΟ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ. ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΤΗΣ ΚΥΑ (ΚΑΕ 32 μείον ΚΑΕ 85) (€)	919.478,00
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ. άρθρου 3, παρ.Β.2 της ΚΥΑ	ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ
ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ. ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ (ΜΕΙΩΣΗ ΠΟΣΟΥ) ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΟΔΗΓΙΕΣ ΚΥΑ (ΚΑΕ 32 μείον ΚΑΕ 85) (€)	0,00

Γ. Κριτήρια 2 - 6

	<u>ΚΡΙΤΗΡΙΟ 2</u>
ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ : ΚΑΕ 0611 «ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν 1828/89)» (€)	0,00
ΚΑΕ 0611 : ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 3, Ενότητα Α. της ΚΥΑ(€)	3.051.630,01
ΚΑΕ 0611 : ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ (θεωρείται μη συμμόρφωση με την ΚΥΑ εάν η διαφορά υπερβαίνει +/- €50)	ΜΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ
ΚΑΕ 0611 : ΔΙΑΦΟΡΑ -ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (Ποσό ΚΥΑ - Ποσό Σχεδίου Π/Υ) (€)	3.051.630,01
	<u>ΚΡΙΤΗΡΙΟ 3</u>
ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ : ΚΑΕ 0614 «ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/91)» (€)	0,00
ΚΑΕ 0614 : ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 3, Ενότητα Α. της ΚΥΑ (€)	141.919,34
ΚΑΕ 0614 : ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ (θεωρείται μη συμμόρφωση με την ΚΥΑ εάν η διαφορά υπερβαίνει +/- €50)	ΜΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ
ΚΑΕ 0614 : ΔΙΑΦΟΡΑ - ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (Ποσό ΚΥΑ - Ποσό Σχεδίου Π/Υ) (€)	141.919,34
	<u>ΚΡΙΤΗΡΙΟ 4^α.</u>
ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ : ΚΑΕ 0621 «Κάλυψη δαπάνης προνοιακών επιδομάτων» (€)	1.465.600,00
ΚΑΕ 0621 : ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 3, Ενότητα Α. της ΚΥΑ(€)	0,00
ΚΑΕ 0621 : ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ (θεωρείται μη συμμόρφωση με την ΚΥΑ εάν η διαφορά υπερβαίνει +/- €50)	ΜΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ
ΚΑΕ 0621 : ΔΙΑΦΟΡΑ - ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (Ποσό ΚΥΑ - Ποσό Σχεδίου Π/Υ) (€)	-1.465.600,00
	<u>ΚΡΙΤΗΡΙΟ 4^β.</u>
ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ : ΚΑΕ 674 «Προνοιακά επιδόματα» (€)	1.465.600,00
ΚΑΕ 674 : ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 3, Ενότητα Α. της ΚΥΑ(€)	0,00
ΚΑΕ 674 : ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ (θεωρείται μη συμμόρφωση με την ΚΥΑ εάν η διαφορά υπερβαίνει +/- €50)	ΜΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ
ΚΑΕ 674 : ΔΙΑΦΟΡΑ - ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (Ποσό ΚΥΑ - Ποσό Σχεδίου Π/Υ) (€)	-1.465.600,00

	ΚΡΙΤΗΡΙΟ 5
ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ : ΚΑΕ 1311 «ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων» (€)	0,00
ΚΑΕ 1311 : ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 3, Ενότητα Α. της ΚΥΑ (Τελευταία Μηνιαία κατανομή ΣΑΤΑ)*12*(1-53%) (€)	166.210,80
ΚΑΕ 1311 : ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ (θεωρείται μη συμμόρφωση με την ΚΥΑ εάν η διαφορά υπερβαίνει +/- €50)	ΜΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ
1311 ΔΙΑΦΟΡΑ – ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (Ποσό ΚΥΑ – Ποσό Σχεδίου Π/Υ) (€)	166.210,80
	ΚΡΙΤΗΡΙΟ 6
ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ : ΚΑΕ 1215 «Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών»	0,00
ΚΑΕ 1215 : ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ (ΚΑΕ 1215 = 0)	ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ
ΚΑΕ 1215 : ΔΙΑΦΟΡΑ - ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)	0,00

Δ. Συνολικό αποτέλεσμα αξιολόγησης (με βάση όλα τα κριτήρια)

ΜΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ

Το Παρατηρητήριο επισημαίνει ότι η παράβαση ακόμα και μιας εκ των οδηγιών που δόθηκαν με την υπ' αριθ. 30842/2013 ΚΥΑ, οι οποίες ταυτόχρονα αποτελούν κριτήριο αξιολόγησης του σχεδίου του προϋπολογισμού από το Παρατηρητήριο συνεπάγεται ΜΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ, γεγονός που καθιστά παράλληλα μη ρεαλιστικό τον προϋπολογισμό.

Συνεπώς, ως ανωτέρω αναλυτικά εκτίθεται το Παρατηρητήριο έχει τη γνώμη ότι ο προϋπολογισμός, σχέδιο του οποίου αξιολόγησε

- Δεν συμμορφώνεται με τις οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθ. 30842/2013 ΚΥΑ, οι οποίες ταυτόχρονα αποτέλεσαν κριτήρια της διενεργούμενης αξιολόγησης και ως εκ τούτου δεν είναι ρεαλιστικός.

- Είναι ισοσκελισμένος.

Επιπλέον το Παρατηρητήριο έχει τη γνώμη ότι είναι απολύτως αναγκαία η προσαρμογή των εγγραφών του σχεδίου του προϋπολογισμού, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα στοιχεία, ώστε κατά τον έλεγχο που θα διενεργηθεί από την οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση να αποφευχθεί η αναπομπή του προϋπολογισμού στο δημοτικό συμβούλιο κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 266 παρ.7 του ν.3852/10 και να διασφαλιστεί η ολοκλήρωση του ελέγχου του (και η έγκριση του) μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2013.

Επισημαίνεται δε ότι αναπροσαρμογές στα έσοδα απαιτούν ανάλογες προσαρμογές στα έξοδα, ώστε να μην καθίσταται ελλειμματικός ο προϋπολογισμός.

Το Υπουργείο Εσωτερικών με βάση τις σχετικές διατάξεις και τα στοιχεία που καταγράφονται στη γνώμη του Παρατηρητηρίου για το σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2014, με το αριθ. πρωτ. 41742/18-10-2013 (αριθ. πρωτ. εισερχομένου εγγράφου 35747/23-10-2013) έγγραφό του, παρακαλεί όπως η οικονομική επιτροπή προβεί άμεσα σε ανάλογη διαμόρφωση του σχεδίου του προϋπολογισμού, προκειμένου να επέλθει συμμόρφωση με τις σχετικές οδηγίες της υπ' αριθ. 30842/31-7-2013 (Β' 1896) Κ.Υ.Α., υποβάλλοντας αυτό προς ψήφιση στο δημοτικό συμβούλιο, επισυνάπτοντας τη γνώμη του Παρατηρητηρίου, το έγγραφό του, καθώς και αιτιολογική έκθεση στην οποία παρουσιάζονται οι προσαρμογές στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2014.

Ο Δήμος λαμβάνοντας υπόψη τη γνώμη του Παρατηρητηρίου και το παραπάνω σχετικό έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών για το σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2014, καθώς και το σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2014, όπως αυτό συντάχθηκε με την αριθ. 320/2013 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, απέστειλε στο Παρατηρητήριο το αριθ. πρωτ. 36069/24-10-2013 έγγραφο με θέμα «Αποστολή απόψεων επί της γνώμης για το σχέδιο προϋπολογισμού Δήμου ο.ε. 2014», με συνημμένα: 1) την αριθ. 320/2013 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, 2) το σχέδιο προϋπολογισμού ο.ε. 2014 και 3) τη συνταχθείσα εισηγητική έκθεση σχεδίου προϋπολογισμού ο.ε. 2014, το οποίο κοινοποίησε προς όλους τους αποδέκτες των δύο παραπάνω εγγράφων και το οποίο έχει ως εξής:

«Σε συνέχεια του παραπάνω 1) σχετικού εγγράφου με το οποίο διατυπώσατε τη γνωμοδότησή σας επί του σχεδίου του προϋπολογισμού ο.ε. 2014 που υπέβαλε ο Δήμος μας και επί των όσων αναφέρετε στα **Κριτήρια 2, 3, 4α., 4β. και 5** και θα διαπιστώσετε από τα 1), 2) και 3) σχετικά συνημμένα, σας παραθέτουμε τα εξής:

- **Κριτήριο 2:** Στον ΚΑ 0611 των εσόδων με την ονομασία «ΚΑΠ για κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν. 1828/89)» έχει εγγραφεί πίστωση ποσού **(3.051.630,02) ΕΥΡΩ** και υπολογίστηκε σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην παράγραφο Α.1 του άρθρου 3 της αριθ. οικ. 30842/31-7-2013 Κοινή Υπουργική Απόφαση Οικονομικών & Εσωτερικών, δηλαδή: [(Τακτική μηνιαία 7/2013 = 259.227,83 € επί 12 μήνες = 3.110.733,96) μείον (3.110.733,96 επί 1,9% = 59.103,94)] ίσον 3.051.630,02 ΕΥΡΩ.
- **Κριτήριο 3:** Στον ΚΑ 0614 των εσόδων με την ονομασία «ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν.1946/91)» έχει εγγραφεί πίστωση ποσού **(133.181,12) ΕΥΡΩ** και υπολογίστηκε σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην παράγραφο Α.2 του άρθρου 3 της αριθ. οικ. 30842/31-7-2013 Κοινή Υπουργική Απόφαση Οικονομικών & Εσωτερικών, δηλαδή: (33.295,28 επί 4) ίσον 133.181,12 ΕΥΡΩ).
Αρα σύμφωνα με την γνωμοδότησή σας στον συγκεκριμένο ΚΑ εσόδων θα πρέπει να εγγραφεί **επιπλέον πίστωση ποσού (8.738,22) ΕΥΡΩ** και αυτό διότι η τακτική κατανομή του Σεπτεμβρίου 2013 ήταν ποσού (35.479,83) ΕΥΡΩ, ήτοι μεγαλύτερη από την προηγούμενη τακτική κατανομή μηνός Μαρτίου 2013 που ελήφθη υπόψη για την πρόβλεψη του εν λόγω εσόδου.
- **Κριτήριο 5:** Στον ΚΑ 1311 των εσόδων με την ονομασία «ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων» έχει εγγραφεί πίστωση ποσού **(166.210,80) ΕΥΡΩ** και υπολογίστηκε σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην Α.6 του άρθρου 3 της αριθ. οικ. 30842/31-7-2013 Κοινή Υπουργική Απόφαση Οικονομικών & Εσωτερικών, δηλαδή: (29.470,00 επί 12 μήνες = 353.640,00) μείον (353.640,00 επί 53% = 187.429,20) ίσον 166.210,80 ΕΥΡΩ.

Όπως αντιλαμβάνεστε από τα παραπάνω αναφερόμενα, δεν είναι δυνατόν να εγγραφούν στο σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2014 τα ποσά που αναφέρεται στη γνωμοδότησή σας, δηλαδή (ΔΙΑΦΟΡΑ – ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (Ποσό ΚΥΑ – Ποσό Σχεδίου Π/Υ) για τα **Κριτήρια 2 και 5** και όσον αφορά το **Κριτήριο 3** θα πρέπει να εγγραφεί η επιπλέον πίστωση ποσού **(8.738,22) ΕΥΡΩ**.

- **Κριτήρια 4^α & 4β :** Στους ΚΑ 0621 εσόδων και 674 εξόδων, που αφορούν την καταβολή των προνοιακών επιδομάτων σε δικαιούχους του Δήμου μας, προβήκαμε σε εγγραφές, προκειμένου να είναι δυνατή η άσκηση της εν λόγω αρμοδιότητας (περιπτ. 17 παραγρ. 3β άρθρου 94 Νόμου 3852/2010) από το Δήμο μας, η οποία μέχρι σήμερα ασκείται από το Δήμο Παλλήνης.

Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε γιατί δεν κατέστη δυνατόν να βρεθούν από την Υπηρεσία σας οι παραπάνω εγγραφές στο σκέλος των εσόδων του σχεδίου του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2014, τον οποίο αναρτήσαμε τόσο στη βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών, όσο και στη βάση δεδομένων της ΕΕΤΑΑ ΑΕ, σας αποστέλλουμε εκ νέου το σύνολο των στοιχείων, προκειμένου να διαμορφώσετε πλήρη εικόνα».

Λαμβάνοντας υπόψη όλες τις προαναφερόμενες παρατηρήσεις, επιβεβαιώνοντας και διασταυρώνοντας τα στοιχεία που καταγράφονται στη γνώμη του Παρατηρητηρίου και στο σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2014, όπως αυτό συντάχθηκε με την 320/2013 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής και λαμβάνοντας υπόψη τα οριζόμενα στις ανωτέρω σχετικές διατάξεις, παρακαλείται η οικονομική επιτροπή όπως προβεί άμεσα σε ανάλογη διαμόρφωση του σχεδίου του προϋπολογισμού, προκειμένου να επέλθει συμμόρφωση με τις σχετικές οδηγίες της υπ' αριθμ. 30842/31-7-2013 (Β'1896) Κ.Υ.Α., υποβάλλοντας αυτό προς ψήφιση στο δημοτικό συμβούλιο, επισυνάπτοντας τη γνώμη του Παρατηρητηρίου, το σχετικό έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών, καθώς και αιτιολογική έκθεση στην οποία παρουσιάζονται οι προσαρμογές που επήλθαν στο σχέδιο του προϋπολογισμού.

Οι προσαρμογές λοιπόν που πρέπει να επέλθουν στο σχέδιο του προϋπολογισμού, όπως αυτό συντάχθηκε με την αριθ. 320/2013 προγενέστερη απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής και επί των παρατηρήσεων περί μη συμμόρφωσης με την ΚΥΑ, έχουν ως στην κατωτέρω ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ εμφανίζονται:

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Γνώμη Παρατηρητηρίου για Κριτήριο 2:

	<u>ΚΡΙΤΗΡΙΟ 2</u>
ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ : ΚΑΕ 0611 «ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν 1828/89)» (€)	0,00
ΚΑΕ 0611 : ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 3, Ενότητα Α. της ΚΥΑ(€)	3.051.630,01
ΚΑΕ 0611 : ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ (θεωρείται μη συμμόρφωση με την ΚΥΑ εάν η διαφορά υπερβαίνει +/- €50)	ΜΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ
ΚΑΕ 0611 : ΔΙΑΦΟΡΑ -ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (Ποσό ΚΥΑ - Ποσό Σχεδίου Π/Υ) (€)	3.051.630,01

Όσον αφορά το Κριτήριο 2 της γνώμης του Παρατηρητηρίου σας παραθέτουμε τα εξής:

- **Κριτήριο 2:** Στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2013, όπως αυτό συντάχθηκε με την αριθ. 320/2013 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής και στον ΚΑ 0611 των εσόδων με την ονομασία «ΚΑΠ για κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν. 1828/89)» έχει εγγραφεί πίστωση ποσού **(3.051.630,02) ΕΥΡΩ** και υπολογίστηκε σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην παράγραφο Α.1 του άρθρου 3 της αριθ. οικ. 30842/31-7-2013 Κοινής Υπουργικής Απόφασης Οικονομικών & Εσωτερικών, δηλαδή:

[(Τακτική μηνιαία 7/2013 = 259.227,83 € επί 12 μήνες = 3.110.733,96) μείον (3.110.733,96 επί 1,9% = 59.103,94)] ίσον **(3.051.630,02) ΕΥΡΩ**.

Από τα παραπάνω αναφερόμενα συνάγεται ότι, δεν είναι δυνατόν να εγγραφεί στο σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2014 το ποσό των **(3.051.630,01) ΕΥΡΩ** για το **Κριτήριο 2**, που αναφέρεται στη γνώμη του Παρατηρητηρίου, δηλαδή (ΔΙΑΦΟΡΑ – ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (Ποσό ΚΥΑ

– Ποσό Σχεδίου Π/Υ) , διότι είναι ήδη εγγεγραμμένη πίστωση ποσού (3.051.630,02) ΕΥΡΩ, άρα απαιτείται μείωση αυτής κατά (0,01) ΕΥΡΩ, με ισόποση μείωση του αποθεματικού κεφαλαίου και εφόσον η διαφορά της εγγραφείσας πίστωσης του ΚΑ 0611 δεν υπερβαίνει +/- 50,00 €, δεν υπήρχε θέμα μη συμμόρφωσης με την Κ.Υ.Α.

Γνώμη Παρατηρητηρίου για Κριτήριο 3:

	<u>ΚΡΙΤΗΡΙΟ 3</u>
ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ : ΚΑΕ 0614 «ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/91)» (€)	0,00
ΚΑΕ 0614 : ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 3, Ενότητα Α. της ΚΥΑ (€)	141.919,34
ΚΑΕ 0614 : ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ (θεωρείται μη συμμόρφωση με την ΚΥΑ εάν η διαφορά υπερβαίνει +/- €50)	ΜΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ
ΚΑΕ 0614 : ΔΙΑΦΟΡΑ - ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (Ποσό ΚΥΑ - Ποσό Σχεδίου Π/Υ) (€)	141.919,34

Όσον αφορά το Κριτήριο 3 της γνώμης του Παρατηρητηρίου σας παραθέτουμε τα εξής:

- **Κριτήριο 3:** Στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2013, όπως αυτό συντάχθηκε με την αριθ. 320/2013 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής και στον ΚΑ 0614 των εσόδων με την ονομασία «ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν.1946/91)» έχει εγγραφεί πίστωση ποσού **(133.181,12) ΕΥΡΩ** και υπολογίστηκε σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην παράγραφο Α.2 του άρθρου 3 της αριθ. οικ. 30842/31-7-2013 Κοινής Υπουργικής Απόφασης Οικονομικών & Εσωτερικών, δηλαδή: (33.295,28 επί 4) ίσον 133.181,12 ΕΥΡΩ).

Από τα παραπάνω αναφερόμενα συνάγεται ότι, δεν είναι δυνατόν να εγγραφεί στο σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2014 το ποσό των **(141.919,34) ΕΥΡΩ** για το **Κριτήριο 3**, που αναφέρεται στη γνώμη του Παρατηρητηρίου, δηλαδή (ΔΙΑΦΟΡΑ – ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (Ποσό ΚΥΑ – Ποσό Σχεδίου Π/Υ), διότι είναι ήδη εγγεγραμμένη πίστωση ποσού **(133.181,12) ΕΥΡΩ**, άρα απαιτείται να εγγραφεί η επιπλέον πίστωση ποσού **(8.738,22) ΕΥΡΩ** και αυτό διότι η τακτική κατανομή του Σεπτεμβρίου 2013 ήταν ποσού (35.479,83) ΕΥΡΩ, ήτοι μεγαλύτερη από την προηγούμενη τακτική κατανομή μηνός Μαρτίου 2013 που ελήφθη υπόψη για την πρόβλεψη του εν λόγω εσόδου.

ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ	
Εγγραφή στον Κ.Α. εσόδου 0614 επιπλέον πίστωσης ποσού (8.738,22) ΕΥΡΩ, ήτοι σύνολο ΚΑ (141.919,34)	Εγγραφή στον ΚΑ εξόδου 00.6711 με την ονομασία «Απόδοση σε σχολικές επιτροπές» επιπλέον πίστωσης ποσού (8.738,22) ΕΥΡΩ, ήτοι σύνολο ΚΑ (196.319,34) ΕΥΡΩ.
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΕ ΕΣΟΔΩΝ 0614:	141.919,34
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΕ ΕΞΟΔΩΝ 00.6711:	196.319,34 [(ήτοι 0614=141.919,34 €) συν (1312=54.400,00 €) ίσον (196.319,34 €)]

Κριτήριο 4 (α και β):

	<u>ΚΡΙΤΗΡΙΟ 4^α.</u>
ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ : ΚΑΕ 0621 «Κάλυψη δαπάνης προνοιακών επιδομάτων» (€)	1.465.600,00
ΚΑΕ 0621 : ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 3, Ενότητα Α. της ΚΥΑ(€)	0,00
ΚΑΕ 0621 : ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ (θεωρείται μη συμμόρφωση με την ΚΥΑ εάν η διαφορά υπερβαίνει +/- €50)	ΜΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ
ΚΑΕ 0621 : ΔΙΑΦΟΡΑ - ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (Ποσό ΚΥΑ - Ποσό Σχεδίου Π/Υ) (€)	-1.465.600,00
ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ	
Μείωση Κ.Α. 0621 από 1.465.600,00 € σε 0,00 €	-1.465.600,00
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΕ 0621:	0,00
	<u>ΚΡΙΤΗΡΙΟ 4^β.</u>
ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ : ΚΑΕ 674 «Προνοιακά επιδόματα» (€)	1.465.600,00
ΚΑΕ 674 : ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 3, Ενότητα Α. της ΚΥΑ(€)	0,00
ΚΑΕ 674 : ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ (θεωρείται μη συμμόρφωση με την ΚΥΑ εάν η διαφορά υπερβαίνει +/- €50)	ΜΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ
ΚΑΕ 674 : ΔΙΑΦΟΡΑ - ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (Ποσό ΚΥΑ - Ποσό Σχεδίου Π/Υ) (€)	-1.465.600,00
ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ	
Η συνολική πίστωση των Κ.Α. εξόδων από τον 15.6741.0001 μέχρι και τον 15.6741.0015 μειώνεται από 1.465.600,00 € που ήταν, σε 0,00 €	-1.465.600,00
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΕ 15.674:	0,00

Γνώμη Παρατηρητηρίου για Κριτήριο 5:

	ΚΡΙΤΗΡΙΟ 5
ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ : ΚΑΕ 1311 «ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων» (€)	0,00
ΚΑΕ 1311 : ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 3, Ενότητα Α. της ΚΥΑ (Τελευταία Μηνιαία κατανομή ΣΑΤΑ)*12*(1-53%) (€)	166.210,80
ΚΑΕ 1311 : ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ (θεωρείται μη συμμόρφωση με την ΚΥΑ εάν η διαφορά υπερβαίνει +/- €50)	ΜΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ
1311 ΔΙΑΦΟΡΑ – ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (Ποσό ΚΥΑ – Ποσό Σχεδίου Π/Υ) (€)	166.210,80

Όσον αφορά το Κριτήριο 5 της γνώμης του Παρατηρητηρίου σας παραθέτουμε τα εξής:

- **Κριτήριο 5:** Στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2013, όπως αυτό συντάχθηκε με την αριθ. 320/2013 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής και στον ΚΑ 1311 των εσόδων με την ονομασία «ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων» έχει εγγραφεί πίστωση ποσού **(166.210,80) ΕΥΡΩ** και υπολογίστηκε σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην Α.6 του άρθρου 3 της αριθ. οικ. 30842/31-7-2013 Κοινής Υπουργικής Απόφασης Οικονομικών & Εσωτερικών, δηλαδή:

(29.470,00 επί 12 μήνες = 353.640,00) μείον (353.640,00 επί 53% = 187.429,20) ίσον 166.210,80 ΕΥΡΩ.

Από τα παραπάνω αναφερόμενα συνάγεται ότι, δεν είναι δυνατόν να εγγραφεί στο σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2014 το ποσό των **(166.210,80) ΕΥΡΩ** για το **Κριτήριο 5**, που αναφέρεται στη γνώμη του Παρατηρητηρίου, δηλαδή (ΔΙΑΦΟΡΑ – ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (Ποσό ΚΥΑ – Ποσό Σχεδίου Π/Υ) , **διότι είναι ήδη εγγεγραμμένη πίστωση ποσού (166.210,80) ΕΥΡΩ και άρα δεν υπήρχε θέμα μη συμμόρφωσης με την Κ.Υ.Α.**

Μετά τα ανωτέρω επέρχεται πλήρης συμμόρφωση ως προς τη γνώμη του Παρατηρητηρίου επί του σχεδίου του προϋπολογισμού του Δήμου οικ. έτους 2014, γεγονός που καθιστά ρεαλιστικό το σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2014 και οι προαναφερόμενες προσαρμογές εμφανίζονται πλέον στο διαμορφωμένο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2014, το οποίο καλείται η Οικονομική Επιτροπή να υποβάλλει προς ψήφισή του από το Δημοτικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις και με τα ως άνω εκτεθέντα οικονομικά δεδομένα, επισυνάπτοντας τη γνώμη του Παρατηρητηρίου, το αριθ. πρωτ. 41742/18-10-2013 έγγραφο του Υπ. Εσωτερικών, καθώς και την στο σκεπτικό της παρούσης διαμορφωμένη αιτιολογική έκθεση, στην οποία παρουσιάζονται αναλυτικά οι προσαρμογές που επήλθαν στο σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου οικονομικού έτους 2014.

Επίσης, στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2014, όπως αυτό συντάχθηκε με την αριθ. 320/2013 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής πρέπει να ενσωματωθούν και οι παρακάτω αλλαγές στο σκέλος των εξόδων:

- 1) Στον ΚΑ των εξόδων 00.6056 με την ονομασία «Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ (άρθρα 3 Ν. 1726/44, 30 Ν. 2262/52, 100 ν.δ. 4260/61 & ν.δ. 5441/66)» εγγράφεται επιπλέον πίστωση ποσού (129.288,22) ΕΥΡΩ (ο ΚΑ από 378.874,92 ανέρχεται σε 508.163,14 ΕΥΡΩ), σύμφωνα με το αριθ. πρωτ. 31210/16-10-2013 έγγραφο της Ταμειακής Υπηρεσίας, με ισόποση μείωση του αποθεματικού κεφαλαίου.
- 2) Ο ΚΑ των εξόδων 00.6721.0005 με την ονομασία «Εισφορά υπέρ Συνδέσμου Πάρνηθας» μειώνεται κατά (75.408,01) ΕΥΡΩ (στον ΚΑ εναπέμεινε πίστωση 93.979,71 ΕΥΡΩ, που ισούται με 0,5% επί των τακτικών εσόδων του Δήμου ο.ε. 2012), σύμφωνα με το αριθ. πρωτ. 36011/24-10-2013 έγγραφο της Ταμειακής Υπηρεσίας και την αριθ. 15524/16-5-1994 (ΦΕΚ 399/31-5-1994, τεύχος δεύτερο) απόφαση του Νομάρχη Ανατολικής Αττικής, με ισόποση αύξηση του αποθεματικού κεφαλαίου.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμο ο.ε. 2014, το οποίο υποβάλλεται στο Δημοτικό Συμβούλιο για ψήφισή του, διαμορφώνεται τελικά ως εξής:

ΕΣΟΔΑ	50.247.802,19
0 Τακτικά Έσοδα	13.993.192,21
1 Έκτακτα Έσοδα	11.512.417,06
2 Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά	3.247.832,92
3 Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από ΠΟΕ	4.943.360,00
4 Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων	4.876.000,00
5 Χρηματικό Υπόλοιπο	11.675.000,00

ΕΞΟΔΑ	50.247.802,19
6 Έξοδα χρήσης	20.113.595,51
7 Επενδύσεις	17.258.136,29
8 Προβλέψεις ΠΟΕ – Λοιπές αποδόσεις	12.491.295,18
9 Αποθεματικό	384.775,21

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΕΠΠΑΣ

Εσωτερική Διανομή:

- 1) Γραφείο Δημάρχου
- 2) Γραφείο Γενικού Γραμματέα
- 3) Αντιδήμαρχο Οικονομικής Διαχείρισης
- 4) Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών