



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΝΥΣΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Αγ. Στέφανος 1/12/2016
Αριθ. Πρωτ. 33683

ΠΡΟΣ
τον κ. Δήμαρχο
και Πρόεδρο
της Οικονομικής Επιτροπής

ΘΕΜΑ: «Διαμόρφωση σχεδίου προϋπολογισμού Δήμου ο.ε. 2017 και υποβολή προς ψήφισή του στο Δημοτικό Συμβούλιο, έπειτα από τη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ».

ΣΧΕΤΙΚΑ ΣΥΝ/ΝΑ:

- 1) Σχέδιο προϋπολογισμού ο.ε. 2017, όπως τελικά διαμορφώθηκε μετά την ενσωμάτωση του σχεδίου προϋπολογισμού της αριθ. 362/2016 απόφασης της Οικονομικής Επιτροπής στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών.
- 2) Το αριθ. πρωτ. 1639/28-11-2016 έγγραφο του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ (Παρατηρητήριο).

ΣΧΕΤΙΚΑ:

- 1) Η αριθ. 2/2016 απόφαση της Εκτελεστικής με την οποία συντάχθηκε το προσχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2017.
- 2) Η αριθ. 362/2016 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής με την οποία συντάχθηκε το σχέδιο προϋπολογισμού Δήμου ο.ε 2017.
- 3) Η αριθ. 1/2016 απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής με την οποία καταρτίστηκε το τεχνικό πρόγραμμα του Δήμου ο.ε 2017.
- 4) Η αριθ. 209/2016 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία εγκρίθηκε το τεχνικό πρόγραμμα του Δήμου ο.ε. 2017.

Κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 77 του Νόμου 4172/2013 (ΦΕΚ 167/2013), του άρθρου 64 του Νόμου 4270/2014, 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) και ε) 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. 23976/22-7-2016 (ΑΔΑ:ΩΧΔΑ465ΦΘΕ-364) Κ.Υ.Α. «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2017 – τροποποίηση της υπ' αριθ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ Β' 253) απόφασης», συντάχθηκε το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου, οικονομικού έτους 2017.

Στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2017 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 νομοθεσία που διέπει τους ΟΤΑ (Νόμοι 1080/80, 1144/84, 1828/89, 1900/90 και 2130/93), 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 έσοδα υπολογίστηκαν βάσει των εσόδων, ώστε ο προϋπολογισμός ο.ε 2017 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. 2017 και την απέστειλαν στην Εκτελεστική Επιτροπή, για λήψη σχετικής απόφασης.

Η Εκτελεστική επιτροπή του Δήμου με την αριθ. 2/2016 απόφασή της συνέταξε το προσχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου οικονομικού έτους 2017 και το υπέβαλε στην Οικονομική Επιτροπή για τη σύνταξη του σχεδίου του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2017.

Η Οικονομική Επιτροπή στην 24η συνεδρίασή της, στις 21-11-2016, συνέταξε το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2017, με την αριθ. 362/2016 απόφασή της, το οποίο παρουσιάζει:

ΕΣΟΔΑ	48.273.241,15
0 Τακτικά Έσοδα	12.696.475,96
1 Έκτακτα Έσοδα	7.659.355,42
2 Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά	2.579.200,00
3 Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από ΠΟΕ	5.976.311,39
4 Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων	5.952.358,86
5 Χρηματικό Υπόλοιπο	13.409.539,52

ΕΞΟΔΑ	48.273.241,15
6 Έξοδα χρήσης	22.806.427,71
7 Επενδύσεις	13.174.723,37
8 Προβλέψεις ΠΟΕ – Λοιπές αποδόσεις	12.038.118,32
9 Αποθεματικό	253.971,75

Στις 21-11-2016 το σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2017, όπως αυτό συντάχθηκε με την 362/21-11-2016 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. 1639/28-11-2016 (αριθ. πρωτ. εισερχομένου εγγράφου 33459/30-11-2016) έγγραφο του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ διατυπώθηκε η γνώμη του επί του σχεδίου του προϋπολογισμού του Δήμου οικονομικού έτους 2017 η οποία έχει ως εξής:

«Σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ.1, 2 και 3 ν.4111/2013 (Α' 18), όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με τα άρθρα 76 και 77 ν.4172/2013 (Α' 167), 27 και 64 ν.4270/2014 (Α' 143), σε συνδυασμό και με την 23976/26.07.2016(Β'/2311) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2017 – τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (Β' 253) απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων»", το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ αξιολογεί το σχέδιο του π/υ του δήμου που ενσωματώθηκε στη βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών (ΥΠΕΣ), προκειμένου να διαπιστώσει κατά πόσο αυτό είναι ρεαλιστικό και τουλάχιστον ισοσκελισμένο και να παράσχει τη γνώμη του επί αυτού, η οποία κοινοποιείται στο δήμο, στις αρμόδιες για την εποπτεία του αρχές και στους Υπουργούς Οικονομικών και Εσωτερικών.

Το σχέδιο του προϋπολογισμού (π/υ) του οικονομικού έτους 2017 του ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ, ενσωματώθηκε στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών την «ημ/νια» 21/11/2016 1:55:00 μμ.

Το σχέδιο του π/υ ενσωματώθηκε στη βάση σε χρόνο που είναι επαρκής για την ολοκλήρωση της αξιολόγησής του και την τήρηση της διαδικασίας παροχής οδηγιών από το ΥΠΕΣΔΑ, ενσωμάτωσης των αναγκαίων προσαρμογών, ψήφισης του π/υ 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 π/υ ώστε να διαπιστωθεί κατά πόσο αυτός είναι ρεαλιστικός προκύπτουν από τις οδηγίες που δόθηκαν με την ΚΥΑ «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2017 – τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (Β' 253) απόφασης». Επιπλέον αξιολογήθηκε κατά πόσο ο π/υ που καταρτίστηκε είναι ισοσκελισμένος ή πλεονασματικός 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 δεδομένων του ΥΠΕΣ και αξιολογήθηκαν φέρουν τη χρονολογική σήμανση» που αναγράφεται στον Πίνακα 1. Πέραν των στοιχείων του έτους 2015, για το παρόν κριτήριο ο φορέας έλαβε υπόψη του για την κατάρτιση του σχεδίου του π/υ του την περίοδο του έτους 2016 που προκύπτει από το πεδίο της βάσης υπό τον τίτλο «Στοιχεία» και είναι η εξής: Σχ.Προϋπ. 2017 (7μην 2016) (βλ. Πίνακα 1.)

Πίνακας 1.	
Χρονική Σήμανση	28/11/2016 9:15:00 πμ
Στοιχεία	Σχ. Προϋπ. 2017 (7μην 2016)

Επισημαίνεται ότι το σχέδιο του π/υ αξιολογήθηκε με βάση στοιχεία που έχουν ενσωματωθεί στη βάση δεδομένων από το δήμο και έχουν οριστικοποιηθεί με ευθύνη του ιδίου. Συνεπώς για τυχόν λάθη ή παραλείψεις εγγραφών που επιδρούν στην αξιολόγηση του σχεδίου του π/υ από το Παρατηρητήριο, την ευθύνη φέρει αποκλειστικά ο δήμος. Σε κάθε περίπτωση η γνώμη του Παρατηρητηρίου παρέχεται άπαξ και τυχόν διορθώσεις ή συμπληρώσεις στοιχείων μπορεί να περιλαμβάνονται στην αιτιολογική έκθεση του δήμου

που προβλέπεται στο ν.4172/2013, υπό την προϋπόθεση πάντα ότι τηρούνται οι οδηγίες της προαναφερθείσας ΚΥΑ.

B. ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ Π/Υ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017

B.1 – Περιγραφή κριτηρίων

1. Ο π/υ 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). Όταν το σύνολο εσόδων είναι μεγαλύτερο από το σύνολο των δαπανών ο π/υ είναι πλεονασματικός και όταν το σύνολο των δαπανών υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων ο π/υ είναι ελλειμματικός. Στην περίπτωση που, οι παραπάνω διαφορές δεν υπερβαίνουν τα 100 € τότε ο π/υ θεωρείται ισοσκελισμένος (λόγω διαφοροποίησης των συνόλων από αυτόματες στρογγυλοποιήσεις των επιμέρους ποσών κατά τη διαδικασία ενσωμάτωσης τους στη βάση δεδομένων).

2. Η πίστωση που εγγράφεται στον Π/Υ για τα έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (**ΚΑΕ 0611**) είναι ίση με το ποσό που προκύπτει ως το γινόμενο της τακτικής κατανομής του μηνός Αυγούστου 2016 που αποδόθηκε στο δήμο επί δώδεκα., (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων από ΚΑΠ στους δήμους της Χώρας με ΑΔΑ: ΩΛΨΞ465ΦΘΕ-19Ι).

3. Η πίστωση που εγγράφεται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπανών που αφορούν σε μισθώματα ακινήτων προς στέγαση δημοσίων σχολικών μονάδων και λοιπών υπηρεσιών (**ΚΑΕ 0612**), υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που αποδόθηκε στο δήμο για το χρονικό διάστημα Ιανουαρίου – Απριλίου 2016, επί τρία. (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από τις Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: ΩΞΥΧ465ΦΘΕ-ΒΑΚ & ΩΠ03465ΦΘΕ-ΕΞ8).

4. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, από το Φόρο Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων (**ΚΑΕ 0613**), υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2015 (αφορά δήμους του Ν. Δωδεκανήσου). (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από τις Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ:ΩΞΙΞ465ΦΘΕ-50Ε & 6ΓΟΜ465ΦΘΕ-29Σ).

5. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον προϋπολογισμό, για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών των σχολείων καθώς και του σχολικού τροχονόμου (**ΚΑΕ 0614 και 0615**), υπολογίζονται στο ύψος του ποσού που προκύπτει ως το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής που αποδόθηκε στο δήμο το 2016 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 2016 με ΑΔΑ: 74ΘΠ465ΦΘΕ-Γ13).

6. Οι πιστώσεις που εγγράφονται για την κάλυψη δαπανών των προνοιακών επιδομάτων (Κ.Α. Εσόδου 0621), καθώς και οι αντίστοιχες εγγραφές συνολικών εξόδων (Κ.Α. Εξόδου 6741) πρέπει να είναι ίσες.

7. Δεν έχει εγγραφεί ποσό στον ΚΑ 0619α : «Έσοδα των δήμων που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 27 του ν. 3756/2009» (Παρακρατηθέντες ΚΑΠ).

8. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για το Εθνικό Ίδρυμα Νεότητας, εγγράφονται σε ανεπτυγμένη μορφή του Κ.Α. 0619β και υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2016. (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: 63ΨΔ465ΦΘΕ-74Φ).

9. Το άθροισμα των πιστώσεων που εγγράφονται στον Π/Υ για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών που αφορούν στην πυροπροστασία (**ΚΑΕ 1214**) και των αντίστοιχων ποσών για την κάλυψη επενδυτικών δαπανών που αφορούν στην πυροπροστασία (**ΚΑΕ 1313**) ισούται με το ύψος των αντίστοιχων ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2016. (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: 7ΑΡ5465ΦΘΕ-ΡΘΖ).

10. Το συνολικό ποσό που εγγράφεται στον **ΚΑΕ 1311** ως ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων (πρώην ΣΑΤΑ) προκύπτει από το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής του έτους 2016 επί δώδεκα. *(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: ΩΞΑΣ465ΦΘΕ-Ζ3Τ).*

11. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπανών επισκευών και συντηρήσεων σχολικών κτιρίων (**ΚΑΕ 1312**), υπολογίζονται στο ύψος των αντίστοιχων ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2015.

Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: 7ΛΞ9465ΦΘΕ-9Ι1).

12. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπανών λειτουργίας εργοστασίων αφαλάτωσης, εγγράφονται σε ανεπτυγμένη μορφή του Κ.Α. 0619γ, υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2015. *(Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από τις Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ:Ω5ΧΑ465ΦΘΕ-4ΜΔ & ΒΧΒ4465ΦΘΕ-Δ9Β).*

13. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπάνης για τη σίτιση μαθητών μουσικών και καλλιτεχνικών γυμνασίων και λυκείων, εγγράφονται σε ανεπτυγμένη μορφή του Κ.Α. 0619δ, υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν στο δήμο για τη σχολική χρονιά 2015-2016. *(Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από τις Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: Ω572465ΦΘΕ-Τ5Ι & ΩΤΟΨ465ΦΘΕ-ΓΜΡ).*

14. Δεν έχει εγγραφεί ποσό στον **ΚΑΕ 1215** «Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων» ή στην περίπτωση που έχει εκδοθεί απόφαση επιχορήγησης για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων μέχρι και την ημερομηνία ενσωμάτωσης του σχεδίου π/υ στη βάση δεδομένων, το σύνολο των εκτιμήσεων 2016 και των πιστώσεων που έχουν εγγραφεί στον π/υ 2017 στον Κ.Α.Ε. 1215 είναι μικρότερο ή ίσο με το ποσό της σχετικής απόφασης του Υπουργού Εσωτερικών και Δ.Α. .

15. Το άθροισμα των ποσών που εγγράφονται στους ΚΑΕ που απαρτίζουν την κατωτέρω αναφερόμενη **ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι** δεν πρέπει να υπερβαίνουν τα ανώτατα ποσά που προκύπτουν από την εφαρμογή της μεθοδολογίας που ορίζεται στο άρθρο 3, παρ. Β.1 της υπ' αριθμ. 23976/22.7.2016 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών & Δ.Α..

16. Η διαφορά των ποσών που εγγράφονται στην **ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ** (ΚΑΕ 32) και στην ομάδα δαπανών 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» (ΚΑΕ 32 μείον ΚΑΕ 85) δεν πρέπει να υπερβαίνουν τα ανώτατα ποσά που προκύπτουν από την εφαρμογή της μεθοδολογίας που ορίζεται στο άρθρο 3, παρ. Β.2 της υπ' αριθμ. 23976/22.7.2016 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών & Δ.Α..

17. Τα ποσά που εγγράφονται στον Π/Υ 2017 για πληρωμές ΠΟΕ (ΚΑΕ 81+ΚΑΕ 83) επαρκούν για την εξόφληση των υποχρεώσεων πλην δανείων που εκτιμά ότι θα έχει ο φορέας στις 31.12.2016 *(στήλη [Εκτιμήσεις 2016] /πεδίο 5γρ)*, μειωμένες κατά το ποσό των υποχρεώσεων οι οποίες βρίσκονταν σε καθεστώς ρύθμισης κατά την τελευταία ημέρα του μήνα αναφοράς κατάρτισης του Π/Υ 2016 *(πεδία 5γρ4+5γρb4)*. Εφόσον, από τον έλεγχο του εν λόγω κριτηρίου προκύψει ότι οι εγγεγραμμένες πιστώσεις στους ΚΑΕ 81 και ΚΑΕ 83 του π/υ 2017 είναι μικρότερες από το σύνολο των υποχρεώσεων ΠΟΕ που θα έπρεπε να εγγραφούν στον π/υ 2017 σύμφωνα με τα ανωτέρω, η αρμόδια για τον έλεγχο του π/υ αρχή εποπτείας (οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση) οφείλει να συνυπολογίσει τις υποχρεώσεις οι οποίες βρίσκονται σε διαδικασία παραγραφής.

Στον έλεγχο του εν λόγω κριτηρίου λαμβάνεται υπόψη και η ενδεχόμενη υποεκτίμηση των υποχρεώσεων πλην δανείων στις 31.12.2016 (βλ. παρακάτω).

Υπολογισμός ποσού υποεκτίμησης των υποχρεώσεων προς φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης στις 31.12.2016:

Στην περίπτωση όπου το ποσό των εκτιμώμενων υποχρεώσεων στις 31.12.2016 (στήλη [Εκτιμήσεις 2016] / πεδίο 5γρ) είναι μικρότερο από το αντίστοιχο ποσό που έχει δηλωθεί στο ίδιο πεδίο στο στατιστικό δελτίο του Δεκεμβρίου 2015, θα πρέπει αυτή η μείωση να «καλύπτεται» από τις εκτιμήσεις του φορέα σχετικά με τις πληρωμές ΠΟΕ (ΚΑΕ 81 και ΚΑΕ 83) έτους 2016. Συγκεκριμένα θα πρέπει να ισχύει η σχέση:

Εφόσον, [Ισολογισμός (Εκτίμηση 31.12.2016)] 5γρ Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων < 5γρ Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων 31.12.2015

τότε πρέπει

[Εκτιμήσεις 2016] 81 Πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε + 83 Επιχορηγούμενες πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε. >= (5γρ Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων 31.12.2015 - [Εκτίμηση 31.12.2016] 5γρ Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων).

Εφόσον η παραπάνω σχέση δεν επιβεβαιώνεται, συνεπάγεται ότι ο δήμος έχει υποεκτιμήσει τις υποχρεώσεις πλην δανείων κατά το ποσό κατά το οποίο οι εκτιμώμενες πληρωμές υποχρεώσεων ΠΟΕ έτους 2016 υπολείπονται της εκτιμώμενης μείωσης των υποχρεώσεων κατά τη διάρκεια του ιδίου έτους.

B.2 – Διευκρινήσεις σχετικά με τους εφαρμοζόμενους ελέγχους επί των κριτηρίων

Στην περίπτωση που στο σχέδιο του π/υ έχουν εγγραφεί ποσά που διαφέρουν έως και **50 ευρώ** από αυτά που προκύπτουν για το δήμο από τις αντίστοιχες Υ.Α., που αναφέρονται στις παραγράφους 2 έως 13 της ενότητας B.1 του παρόντος, το κριτήριο θεωρείται ότι πληρούται.

Επιπλέον, διευκρινίζεται ότι για τα κριτήρια 2 έως 14 η αναφορά αναγκαίας τροποποίησης ποσού (ποσό με αρνητικό πρόσημο) για συμμόρφωση με την ΚΥΑ περιλαμβάνει το ποσό το οποίο είναι αναγκαίο να αφαιρεθεί από το αντίστοιχο εγγεγραμμένο στο σχέδιο π/υ ποσό προκειμένου να θεωρηθεί ότι τηρείται η οδηγία της ΚΥΑ.

Αντίστοιχα όταν αναγράφεται ποσό με θετικό πρόσημο τότε αυτό είναι αναγκαίο να προστεθεί στο ποσό του σχεδίου π/υ προκειμένου να θεωρηθεί ότι τηρείται η οδηγία της ΚΥΑ. Στα κριτήρια 15 και 16 (ΟΜΑΔΕΣ ΕΣΟΔΩΝ Ι ΚΑΙ ΙΙ) η αναφορά αναγκαίας τροποποίησης ποσού αφορά μόνο περιπτώσεις που αυτά πρέπει να αφαιρεθούν από το συνολικό άθροισμα των ΚΑΕ των Ομάδων προκειμένου να θεωρηθεί ότι τηρείται η οδηγία της ΚΥΑ.

Επισημαίνεται ότι η παράβαση ακόμα και μίας εκ των οδηγιών που δόθηκαν με την υπ' αριθμ.23976/26.07.2016 ΚΥΑ και με τις απαντήσεις του πεδίου «Συχνές Ερωτήσεις για Π/Υ ΟΤΑ 2016», οι οποίες ταυτόχρονα αποτελούν κριτήριο αξιολόγησης του σχεδίου του π/υ από το Παρατηρητήριο, καθιστά μη ρεαλιστικό τον π/υ.

Γ. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017

Τα στοιχεία που προκύπτουν από το σχέδιο του π/υ 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 π/υ από την οικονομική επιτροπή παρατίθενται στη συνέχεια

A. Κριτήριο 1 - Ισοσκέλιση Προϋπολογισμού.

ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ : ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΗ Π/Υ (Έσοδα μείον Έξοδα) (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ
1	ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΜΕΝΟΣ Π/Υ

Β. Κριτήρια 2 - 14

A/A	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣ ΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣ ΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
2	ΚΑΕ 0611 «ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν 1828/89)» (€)	3.449.536,00	3.449.535,98	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
3	ΚΑΕ 0612 «ΚΑΠ για την καταβολή μισθωμάτων ακινήτων προς στέγαση δημοσίων σχολικών μονάδων και υπηρεσιών» (€)	151.800,00	151.800,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
4	ΚΑΕ 0613 «ΚΑΠ εκ του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων σε δήμους του Ν. Δωδεκανήσου» (€)	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
5	ΚΑΕ 0614 «ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/91)» + ΚΑΕ 0615 «ΚΑΠ για την καταβολή αποζημίωσης σε σχολικούς τροχονόμους (άρθρο 14 Ν. 2817/2000) (€)	206.880,00	206.880,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00

6	ΚΑΕ 0621 «Κάλυψη δαπάνης προνοιακών επιδομάτων» - ΚΑΕ 6741 «Προνοιακά επιδόματα» = 0 (€)	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
7	ΚΑΕ 0619α «ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς» (Παρακρατηθέντες πόροι άρθρ. 27 Ν. 3756/2009) (€)	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
8	ΚΑΕ 0619β «ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς» (Εθνικό Ίδρυμα Νεότητας) (€)	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
9	ΚΑΕ 1214 «Κάλυψη των λειτουργικών δαπανών που αφορούν στην Πυροπροστασία» + ΚΑΕ 1313 «Κάλυψη των επενδυτικών δαπανών που αφορούν στην Πυροπροστασία» (€)	131.700,00	131.700,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
10	ΚΑΕ 1311 «ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων» (€)	253.230,00	253.230,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
11	1312 «Δαπάνες επισκευής και συντήρησης σχολικών κτιρίων» (άρθρ. 13 Ν. 2880/2001) (€)	62.900,00	62.900,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
12	ΚΑΕ 0619γ «Δαπάνες λειτουργίας εργοστασίων αφαλάτωσης» (€)	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00

13	ΚΑΕ 06198 «Δαπάνες για τη σίτιση μαθητών μουσικών και καλλιτεχνικών γυμνασίων και λυκείων» (€)	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
				ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
14	ΚΑΕ 1215 «Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών» (€)	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 1		4.256.046,00	4.256.045,98		0,00

Γ. Κριτήρια 15 και 16 - Ομάδες Εσόδων Ι. και ΙΙ.

A/A	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
15	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ I	11.778.460,00	11.915.267,07	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
16	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ				
	ΚΑΕ 32 «ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ» (€)	5.976.311,00			
	ΚΑΕ 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» (€)	4.511.311,00			
	(ΚΑΕ 32 μείον ΚΑΕ 85) (€)	1.465.000,00	1.574.412,51	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 2		13.243.460,00	13.489.679,58		0,00

Δ. Κριτήριο 17 – Έλεγχος Υποχρεώσεων ΠΟΕ

A/A	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
A)	ΚΑΕ 81+83 «ΠΟΕ» >= [Εκτιμήσεις 2016] Σύνολο Υποχρεώσεων πλην δανείων 5yr - Υποχρεώσεις σε καθεστώς ρύθμισης (5ypa4+5ypb4)	940.111,00	1.600.000,00	ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	659.889,00
B)	Ποσό Υποεκτίμησης Υποχρεώσεων πλην δανείων 31.12.2016.		63.417,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 3					659.889,00

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ (με βάση όλες τις ομάδες κριτηρίων – Α, Β, Γ, Δ)	ΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΟΥ Π/Υ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΡΕΑΛΙΣΤΙΚΟ
---	---

**Δ. ΓΝΩΜΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ Π/Υ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017**

Συνεπώς το Παρατηρητήριο έχει τη γνώμη ότι το σχέδιο του π/υ που αξιολόγησε

- Δεν έχει τηρήσει τις οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. 23976/26.07.2016 ΚΥΑ και με τις απαντήσεις του πεδίου «Συχνές Ερωτήσεις για Π/Υ ΟΤΑ 2017», οι οποίες ταυτόχρονα αποτέλεσαν κριτήρια της διενεργούμενης αξιολόγησης.

- Δεν είναι ρεαλιστικό.

- Είναι Ισοσκελισμένο.

Επιπλέον το Παρατηρητήριο έχει τη γνώμη ότι είναι απολύτως αναγκαία η προσαρμογή των εγγραφών του σχεδίου του π/υ σύμφωνα με τα προαναφερθέντα στοιχεία ώστε κατά τον έλεγχο που θα διενεργηθεί από την οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση να αποφευχθεί η αναπομπή του π/υ 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 επικύρωσή του μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2016. Επισημαίνεται δε ότι αναπροσαρμογές στα έσοδα απαιτούν

ανάλογες προσαρμογές στα έξοδα, ώστε να μην καθίσταται ελλειμματικός ο προϋπολογισμός.

Ο Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών, στον οποίο κοινοποιείται το παρόν, καλείται, πέραν των κατά νόμο λοιπών ενεργειών του, όπως το γνωστοποιήσει στο Δήμαρχο και στον Πρόεδρο της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου».

Σύμφωνα με τη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ για τον προσδιορισμό των ανωτέρω εγγραφών στο σχέδιο προϋπολογισμού ο.ε. 2017 ο Δήμος έλαβε υπόψη τα στοιχεία του οικονομικού έτους 2015 και 2016 και κατήρτισε το σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2017 με βάση τα στοιχεία εκτέλεσης του 7μηνου 2016, το δε Παρατηρητήριο άντλησε τα στοιχεία από τη βάση δεδομένων που τηρείται στο ΥΠΕΣΔΑ με χρονολογική σήμανση “ 28/11/2016 9:15:00 πμ – Σχ.Προϋπ. 2017 (7μηνο 2016)”.

Λαμβάνοντας υπόψη, α) το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2017, όπως αυτό καταρτίστηκε με την αριθ. 362/2016 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, β) τις οδηγίες της υπ’ αριθμ. 23976/22-7-2016 (ΑΔΑ:ΩΧΔΑ465ΦΘΕ-364) Κ.Υ.Α., γ) τη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, τα κριτήρια τα οποία ελήφθησαν υπόψη από το Παρατηρητήριο για την αξιολόγηση των σχεδίων των προϋπολογισμών ο.ε. 2017 και τα οποία ενδείκνυται να εφαρμόσει ο Δήμος στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2017, προκειμένου να υπάρξει συμμόρφωση του σχεδίου του προϋπολογισμού ο.ε. 2017 με τα ανωτέρω, επιβεβαιώνοντας και διασταυρώνοντας τα στοιχεία που καταγράφονται στη γνώμη του Παρατηρητηρίου και στο σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2017, προκύπτουν τα εξής, τα οποία επεξηγούνται στην κατωτέρω ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ.

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Στη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ αναφέρεται ότι: Λαμβανομένου υπόψη του υποχρεωτικού κατά νόμο χαρακτήρα των οδηγιών που περιλαμβάνονται στην αριθ. πρωτ. 23976/22-7-2016 (ΑΔΑ:ΩΧΔΑ465ΦΘΕ-364) ΚΥΑ, ο ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΝΥΣΟΥ συμμορφούμενος με αυτές ενδείκνυται να εγγράψει στο σχέδιο του π/υ του ποσά, τα οποία δεν πρέπει να παρεκκλίνουν των ορίων που αναφέρονται στην γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, όπως αυτή διατυπώθηκε στο αριθ. πρωτ. 1639/28-11-2016 σχετικό έγγραφο.

Από το συνδυασμό των ανωτέρω, επιβεβαιώνοντας και διασταυρώνοντας τις σχετικές εγγραφές στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2017, όπως αυτό καταρτίστηκε με την αριθ. 362/2016 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, προκύπτουν τα εξής:

Α. Σύμφωνα με το **Κριτήριο 1. – Ισοσκελίση Προϋπολογισμού** της γνώμης του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, ο π/υ 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). Όταν το σύνολο εσόδων είναι μεγαλύτερο από το σύνολο των δαπανών ο π/υ είναι πλεονασματικός και όταν το σύνολο των δαπανών υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων ο π/υ είναι ελλειμματικός. Στην περίπτωση που οι παραπάνω διαφορές δεν υπερβαίνουν τα 100,00 € τότε ο π/υ θεωρείται ισοσκελισμένος.

Το σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2017, όπως αυτό συντάχθηκε με την αριθ. 362/2016 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, πληρεί τις ανωτέρω προϋποθέσεις και σύμφωνα και με τη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ είναι ισοσκελισμένο.

Άρα, από τα παραπάνω συνάγεται ότι **πληρούται το Κριτήριο 1.**

Β. Πληρούνται τα Κριτήρια 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 και 16 της γνώμης του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ.

Γ. Στην υποπαράγραφο Δ. Κριτήριο 17 – Έλεγχος Υποχρεώσεων ΠΟΕ της παραγράφου Γ. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017 της γνώμης του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ επί του σχεδίου π/υ 2017, αναφέρεται ότι απαιτείται τροποποίηση στο ποσό που έχει εγγραφεί στο σχέδιο του π/υ 2017 για τις υποχρεώσεις παρελθόντων οικονομικών ετών (ΠΟΕ) – ομάδα εξόδων 81 + 83 (επιχορηγούμενα ΠΟΕ).

Επίσης, στην υποπαράγραφο Β.2 της παραγράφου Β. ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ Π/Υ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017 της γνώμης του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ αναφέρεται ότι, η μη τήρηση έστω και ενός κριτηρίου καθιστά το σχέδιο του προϋπολογισμού μη ρεαλιστικό.

Προκειμένου να συμφωνήσουν οι εγγραφές στο σχέδιο του π/υ 2017 με τις εγγραφές στη γνώμη του Παρατηρητηρίου και ο ισοσκελισμένος προϋπολογισμός του Δήμου ο.ε. 2017 να είναι και ρεαλιστικός, ενσωματώνονται στο σχέδιο του π/υ 2017, όπως αυτό συντάχθηκε με την 362/2016 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής οι παρακάτω τροποποιήσεις:

Από τους παρακάτω ΚΑ των εξόδων μεταφέρονται οι εξής πιστώσεις στο αποθεματικό κεφάλαιο:

- Από τον ΚΑ των εξόδων 15.7336.0012 με την ονομασία «Αντικατάσταση τεχνητού χλοοτάπητα στα γήπεδα ποδοσφαίρου Άνοιξης, Διονύσου και Δροσιάς» μεταφέρεται πίστωση ποσού (450.000,00) € (εναπομείνασα πίστωση 0,00 €).
- Από τον ΚΑ των εξόδων 30.7135.0009 με την ονομασία «Προμήθεια και τοποθέτηση στεγάστρων στάσεων λεωφορείων» μεταφέρεται πίστωση ποσού (120.000,00) € (εναπομείνασα πίστωση 0,00 €).

Από το αποθεματικό κεφάλαιο μεταφέρεται πίστωση ποσού (659.889,35) € για την ενίσχυση της ομάδας εξόδων 81 υποχρεώσεις παρελθόντων οικονομικών ετών ως εξής:

A/A	ΚΑΕ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΚΑΕ ΣΧΕΔΙΟΥ Π/Υ 2017 €	ΜΕΤΑΒΟΛΗ €	ΤΕΛΙΚΗ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΚΑΕ €
1.	00.8113.0001	Αμοιβές και έξοδα τρίτων παροχές τρίτων	10.000,00	+ 20.000,00	30.000,00
2.	00.8114.0001	Φόροι -Τέλη	0,00	+ 10.000,00	10.000,00
3.	00.8115.0001	Διάφορα έξοδα	15.000,00	+200.000,00	215.000,00
4.	00.8117.0001	Λοιπά έξοδα	70.000,00	+ 80.000,00	150.000,00
5.	10.8113.0001	Αμοιβές και έξοδα τρίτων παροχές τρίτων	45.000,00	+ 30.000,00	75.000,00
6.	10.8115.0001	Διάφορα έξοδα	15.000,00	+ 30.000,00	45.000,00
7.	10.8116.0001	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	22.000,00	+ 20.000,00	42.000,00

8.	10.8117.0001	Λοιπά έξοδα	25.000,00	+ 10.000,00	35.000,00
9.	15.8113.0001	Αμοιβές και έξοδα τρίτων παροχές τρίτων	32.000,00	+ 8.000,00	40.000,00
10.	30.8117.0001	Λοιπά έξοδα	2.000,00	+ 32.000,00	34.000,00
11.	30.8121.0001	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	10.000,00	+ 10.000,00	20.000,00
12.	30.8122.0001	Έργα	20.000,00	+ 80.000,00	100.000,00
13.	30.8123.0001	Μελέτες έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	2.000,00	+ 10.000,00	12.000,00
14.	35.8115.0001	Διάφορα έξοδα	5.000,00	+ 20.000,00	25.000,00
15.	35.8116.0001	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	30.000,00	+ 10.000,00	40.000,00
16.	70.8115.0001	Διάφορα έξοδα	6.000,00	+ 19.889,35	25.889,35
17.	70.8116.0001	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	25.000,00	+ 10.000,00	35.000,00
18.	70.8121.0001	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	0,00	+ 20.000,00	20.000,00
19.	70.8122.0001	Έργα	0,00	+ 30.000,00	30.000,00
20.	70.8123.0001	Μελέτες έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	0,00	+ 10.000,00	10.000,00
ΣΥΝΟΛΟ €				659.889,35	

Στο αποθεματικό κεφάλαιο από πίστωση ποσού (253.971,75) € εναπέμεινε πίστωση ποσού (164.082,40) ΕΥΡΩ.

Επίσης με την ενσωμάτωση των παραπάνω μεταβολών στο σχέδιο του π/υ 2017 και εφαρμόζοντας τις οδηγίες της αριθ. 23976/22-7-2016 ΚΥΑ οι παρακάτω ΚΑ του χρηματικού υπολοίπου διαμορφώνονται ως εξής:

Ο ΚΑ 5111 "Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών" ανέρχεται σε (1.600.000,00) €, ο δε ΚΑ 5119 "Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του Δήμου" μειώνεται σε (1.886.480,26) €, οι λοιποί ΚΑ του χρηματικού υπολοίπου παραμένουν ως είχαν με την 362/2016 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής.

Μετά την ενσωμάτωση των παραπάνω μεταβολών το σχέδιο του π/υ 2017 πληρεί και το **Κριτήριο 17 - Έλεγχος Υποχρεώσεων ΠΟΕ** και έτσι το ισοσκελισμένο σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2017 καθίσταται και ρεαλιστικό.

Κατόπιν των ανωτέρω, το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2017, για τη σύνταξη του οποίου ελήφθησαν υπόψη τα οικονομικά στοιχεία του Δήμου στις 31-7-2016, όπως τελικά διαμορφώθηκε έπειτα από α) τη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, όπως αυτή αποτυπώθηκε στο αριθ. πρωτ. 1639/28-11-2016 σχετικό έγγραφο και η οποία επισυνάπτεται και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας και β) την ενσωμάτωση των ανωτέρω μεταβολών στο σχέδιο π/υ 2017, το οποίο υποβάλλεται από την Οικονομική Επιτροπή προς ψήφιση στο Δημοτικό Συμβούλιο, διαμορφώνεται ως εξής:

ΕΣΟΔΑ	48.273.241,15
0 Τακτικά Έσοδα	12.696.475,96
1 Έκτακτα Έσοδα	7.659.355,42
2 Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά	2.579.200,00
3 Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από ΠΟΕ	5.976.311,39
4 Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων	5.952.358,86
5 Χρηματικό Υπόλοιπο	13.409.539,52

ΕΞΟΔΑ	48.273.241,15
6 Έξοδα χρήσης	22.806.427,71
7 Επενδύσεις	12.604.723,37
8 Προβλέψεις ΠΟΕ – Λοιπές αποδόσεις	12.698.007,67
9 Αποθεματικό	164.082,40

Έχοντας υπόψη τα ανωτέρω, παρακαλούμε να ληφθεί απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής για τα εξής:

- 1) Την κατάρτιση του σχεδίου του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2017, όπως εμφανίζεται στο συνημμένο σχέδιο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσης και διαμορφώθηκε μετά τη Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, τις οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών και την αιτιολογική έκθεση, που επίσης συνοδεύουν την παρούσα.
- 2) Την υποβολή του σχεδίου του προϋπολογισμού, όπως τελικά διαμορφώθηκε, στο Δημοτικό Συμβούλιο για την ψήφισή του.

Η ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

ΣΤΕΛΛΑ ΣΟΦΙΑ ΜΑΓΓΙΝΑ

Εσωτερική Διανομή:

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