



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΝΥΣΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**Αγ. Στέφανος 2/12/2016
Αριθ. Πρωτ.: 33684**

**ΠΡΟΣ
Την Οικονομική Επιτροπή Δήμου Διονύσου**

ΘΕΜΑ:

«Σύνταξη Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) Δήμου Διονύσου ο.ε. 2017»

ΣΧΕΤΙΚΑ:

1. Οι διατάξεις του Νόμου 4093/2012 «Έγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016, Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής του Ν. 4064/2012 ...», ΦΕΚ Α'222.
2. Οι διατάξεις της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου «Δημοσιονομικοί Κανόνες και άλλες διατάξεις» ΦΕΚ Α'228/18-11-2012, άρθρο 3 «Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης.»
3. Η αριθ. οικ. 47490/2012 ΚΥΑ, ΦΕΚ Β'3390/18-12-2012, άρθρο 5 Α «Στοχοθεσία» και άρθρο 6 «Εφαρμογή διατάξεων της από 18-11-2012 Π.Ν.Π»
4. Οι διατάξεις του Νόμου 4111/2013 «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις ...» ΦΕΚ Α'18, άρθρο 4 «Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ», όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 76 Ν.4172/2013, ΦΕΚ Α' 167 & με την παρ. 1 εδ.β του άρθρου 177 Ν.4270/2014, ΦΕΚ Α' 143.
5. Η αριθ. 7261/22.02.2013 ΚΥΑ, ΦΕΚ Β'450/26.02.2013, «Καθορισμός διαδικασιών και Κριτηρίων, για την παρακολούθηση του Ολοκληρωμένου Προγράμματος Δράσης και την εφαρμογή του Προγράμματος Εξυγίανσης από το Παρατηρητήριο..» όπως συμπληρώθηκε με την αριθμ. 30040/2013, ΦΕΚ Β'1858/30-07-2013, και τροποποιήθηκε με την αριθμ. 41273 /2013, ΦΕΚ Β'2676/21-10-2013
6. Η ερμηνευτική Εγκ.5 αριθμ. πρωτ. 14065/09-04-2013 ΥΠΕΣ, «Παροχή διευκρινίσεων επί της αριθμ. 7261/ 22.02.2013 ΚΥΑ..»
7. Τα αριθμ. πρωτ. 41308/31-10-2013 και 49864/06-12-2013 και 11328/18-03-2014 έγγραφα του ΥΠΕΣ, σχετικά με τις διαδικασίες ψήφισης, έγκρισης και ελέγχου του ΟΠΔ.
8. Οι διατάξεις του Νόμου 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης-εποπτείας (Οδηγ.2011/85) Δημόσιο Λογιστικό κλπ», άρθ. 17 περ. θ «Όργανα , άρθ. 27 «Παρατηρητήριο..», άρθ. 64 «Κατάρτιση και Έγκριση Προϋπολογισμών ΟΤΑ», άρθρο 149 «Παρακολούθηση της εκτέλεσης των Προϋπολογισμών των ΟΤΑ» και άρθρο 174 «Κυρώσεις σε ΟΤΑ» ΦΕΚ Α'143/28-06-2014.
9. Το αριθ. πρωτ. οικ. 28096/14-07-2014 έγγραφο του ΥΠΕΣ, «Παροχή Οδηγιών για τα ΟΠΔ μετά την ένταξη νέων Νομικών Προσώπων της Τ.Α. στο ΜΦΓΚ της ΕΛΣΤΑΤ».
10. Η αριθ. 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».

ΣΧΕΤΙΚΑ ΣΥΝ.:

1. Πίνακας 5. Α. Στοχοθεσία οικονομικών αποτελεσμάτων του ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ.
 2. α) Η αριθ. 103/2016 απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου του ΝΠΔΔ του Δήμου με την επωνυμία «ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ, ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ (Η ΕΣΤΙΑ)»
β) Πίνακας 5. Α. Στοχοθεσία οικονομικών αποτελεσμάτων του ΝΠΔΔ του Δήμου με την επωνυμία «ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ, ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ (Η ΕΣΤΙΑ)».
 3. Η αριθ. 149/2015 (ΑΔΑ: 728ΙΩ93-96Ψ) απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου περί «Κατάργησης Νομικού Προσώπου με την επωνυμία «Οργανισμός Νεολαίας, Άθλησης και Πολιτισμού (Ο ΘΕΣΠΙΣ)»».
-

Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της από 28-11-2012 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α'228) «Δημοσιονομικοί Κανόνες & άλλες διατάξεις» συστήνεται στο Υπουργείο Εσωτερικών, Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ (Παρατηρητήριο), με σκοπό τη συνεχή παρακολούθηση της εκτέλεσης του Προϋπολογισμού των ΟΤΑ και των Νομικών τους Προσώπων. Η εν γένει πορεία των οικονομικών των ΟΤΑ και της επιχειρησιακής τους δράσης αποτυπώνεται στο «Ολοκληρωμένο Πρόγραμμα Δράσης» (ΟΠΔ). Το Παρατηρητήριο σύμφωνα την παράγραφο 2 του άρθρου 76 του Ν.4172/2013, δύναται να αναζητά από τους ΟΤΑ επιπρόσθετα στοιχεία στο πλαίσιο της αξιολόγησης και του ελέγχου της εκτέλεσης του προϋπολογισμού, προκειμένου να επιτυγχάνεται το επιθυμητό οικονομικό αποτέλεσμα (ισοζύγιο), τα οποία θα πρέπει να αποτυπώνονται και στο Ο.Π.Δ.

Το Παρατηρητήριο μεριμνά για τη συμμόρφωσή των Δήμων με τους δημοσιονομικούς κανόνες, τους στόχους και τα όρια των πιστώσεων, σύμφωνα με το εκάστοτε ισχύον Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν. 4270/2014 (ΦΕΚ Α'143).

Το ΟΠΔ αποτελεί την οικονομική στοχοθεσία του Δήμου και των Νομικών του Προσώπων. Αποτυπώνει το οικονομικό αποτέλεσμα και τις απλήρωτες υποχρεώσεις, συνοψίζει τα στοιχεία του ετήσιου προϋπολογισμού των ανωτέρω φορέων, την πορεία εκτέλεσης αυτού κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους και τις εκτιμήσεις ως προς τα έσοδα και τα έξοδα σε μηνιαία βάση.

Αποτελείται από τον Πίνακα Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων Δήμων και Νομικών Προσώπων Δημοσίου και Ιδιωτικού Δικαίου, που είναι ενταγμένοι στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (ΜΓΦΚ), ο οποίος περιλαμβάνει την Στοχοθεσία Εσόδων και την Στοχοθεσία Εξόδων σε Ομαδοποιημένους Κωδικούς του Προϋπολογισμού και τους Ετήσιους Στόχους βάσει του εγκεκριμένου προϋπολογισμού. Οι δείκτες αναλύονται ανά μήνα, ανά τρίμηνο, ανά έτος, στο σύνολο των εσόδων ή εξόδων, αντιστοιχισμένων με την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του προηγούμενου έτους.

Η Στοχοθεσία πρέπει να συντάσσεται από ρεαλιστικούς και αξιόπιστους δείκτες, με βάση την αρχή της ισοσκέλισης του προϋπολογισμού, υπό την έννοια ότι το σύνολο των εξόδων δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το σύνολο εσόδων, περιλαμβανομένου του χρηματικού υπολοίπου. Ο βαθμός επίτευξης των στόχων εσόδων και δαπανών ελέγχεται με βάση τα αποτελέσματα που προκύπτουν από την εκτέλεσή του και με γνώμονα το επίπεδο συμβολής του στην επίτευξη των δημοσιονομικών στόχων που τίθενται για το σύνολο των ΟΤΑ της χώρας, σύμφωνα με το Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής.

Η εφαρμογή του ΟΠΔ παρακολουθείται από το Παρατηρητήριο μέσω του Κόμβου Διαλειτουργικότητας. Το ΟΠΔ καταρτίζεται, ψηφίζεται και υποβάλλεται προς έλεγχο στην αρμόδια υπηρεσία της Αποκεντρωμένης Διοίκησης και αποστέλλεται ηλεκτρονικά στο Παρατηρητήριο αφού εγκριθεί. Το Παρατηρητήριο αξιολογεί τις προβλέψεις των εσόδων που παρουσιάζουν οι ΟΤΑ μέσω του ΟΠΔ και διατυπώνει προτάσεις τροποποίησής τους, ιδίως στις περιπτώσεις που τα έσοδα εμφανίζονται υπερεκτιμημένα και μη ρεαλιστικά. Από τη μελέτη των εν λόγω στοιχείων, το Παρατηρητήριο συντάσσει έκθεση σχετικά με τον βαθμό επίτευξης των οικονομικών στόχων και την υποχρέωση αναμόρφωσης αυτών, η οποία υποβάλλεται στους Υπουργούς Εσωτερικών και Οικονομικών.

Η αναμόρφωση του ΟΠΔ γίνεται μία φορά το χρόνο. Σε περίπτωση αρνητικής απόκλισης σε ποσοστό άνω του 10% στην υλοποίηση των στόχων εσόδων από επιχορηγήσεις για επενδύσεις, ίδια έσοδα και απαιτήσεις προηγούμενων οικονομικών ετών στο τέλος του πρώτου τριμήνου του έτους, συντάσσεται από τον προϊστάμενο των οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου, «Έκθεση Δράσεων Επίτευξης Στόχων», που αποστέλλεται στο Παρατηρητήριο, το Ελεγκτικό Συνέδριο και την Αποκεντρωμένη Διοίκηση και στην οποία τεκμηριώνονται οι δράσεις για την διόρθωση του αποτελέσματος. Το Παρατηρητήριο παρέχει σχετικές οδηγίες και παρεμβάσεις εντός του δεύτερου τριμήνου του έτους, έτσι ώστε να διασφαλίζεται ο σωρευτικός στόχος για την περίοδο Ιανουαρίου - Ιουνίου. Εάν δεν είναι εφικτή η διόρθωση της ανωτέρω απόκλισης, το αρμόδιο όργανο προβαίνει υποχρεωτικά σε αναμόρφωση του ετήσιου προϋπολογισμού και αντίστοιχα των στόχων, ιδίως όσον αφορά τα έξοδα για το κόστος προσωπικού, τις δαπάνες επενδύσεων, τις πληρωμές προηγούμενων οικονομικών ετών (ΠΟΕ), τις μεταβιβάσεις σε τρίτους και τις λοιπές λειτουργικές δαπάνες, με στόχο την ισοσκέλιση του προϋπολογισμού. Για την εφαρμογή των ανωτέρω λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι υποδείξεις του Παρατηρητηρίου και της αρμόδιας υπηρεσίας της Αποκεντρωμένης Διοίκησης. Η απόφαση αναμόρφωσης του Προϋπολογισμού και του ΟΠΔ, λαμβάνεται από το Δημοτικό Συμβούλιο μέχρι το τέλος Μαΐου, και η αναθεώρηση των ετήσιων στόχων διενεργείται για τους μήνες που απομένουν έως το τέλος του έτους. Ομοίως ισχύουν σε περίπτωση που η απόκλιση σε ποσοστό άνω του 10% στην υλοποίηση των στόχων εμφανίζεται στο τέλος του δεύτερου τριμήνου, οπότε η αναμόρφωση του Προϋπολογισμού και του ΟΠΔ υποβάλλονται στην αρμόδια υπηρεσία της Αποκεντρωμένης Διοίκησης μέχρι το τέλος του Ιουλίου και εγκρίνονται εντός μηνός από την ημερομηνία υποβολής τους.

Η ψήφιση του ΟΠΔ διενεργείται σε ειδική συνεδρίαση του Δημοτικού Συμβουλίου, όπως ακριβώς και του Προϋπολογισμού, μετά από σχετική απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής και αποστέλλεται με ξεχωριστό διαβιβαστικό στην αρμόδια Υπηρεσία της Αποκεντρωμένης Διοίκησης για έγκριση και ανάρτηση στο Διαλειτουργικό Κόμβο του Παρατηρητηρίου του ΥΠΕΣ. Ομοίως και η αναμόρφωση του Προϋπολογισμού και του ΟΠΔ. Ο Πίνακας Στοχοθεσίας των Νομικών Προσώπων συνοδεύεται απαραίτητα από την απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του ΝΠΔΔ και του ΝΠΙΔ και από την σχετική απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής.

Η απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου περί ψήφισης ή τροποποίησης ΟΠΔ, αναρτάται στη Διαύγεια μαζί με τους Πίνακες Στοχοθεσίας, ως αναπόσπαστο μέρος αυτής.

Σε περίπτωση που, κατά τον έλεγχο από την αρμόδια Υπηρεσία της Αποκεντρωμένης Διοίκησης, διαπιστωθεί ότι ο προϋπολογισμός έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τις προβλεπόμενες οδηγίες, αλλά το ΟΠΔ δεν πληρεί τους όρους της αριθμ. 7261/2013

ΚΥΑ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, τότε ο Προϋπολογισμός εγκρίνεται και επιστρέφεται στον ΟΤΑ μόνο το ΟΠΔ προς διόρθωση, υποβολή εκ νέου και έγκριση.

Η αρμόδια υπηρεσία της Αποκεντρωμένης Διοίκησης ελέγχει:

- α) την πληρότητα των νομικών προσώπων του ΟΤΑ που πρέπει να περιέχονται στο ΟΠΔ σύμφωνα με το ΜΦΓΚ,
- β) την πληρότητα του ΟΠΔ ως προς τα μέρη που οφείλει να περιέχει,
- γ) την ακρίβεια των στοιχείων που περιέχουν οι Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων, σε σχέση με τον ετήσιο προϋπολογισμό του ΟΤΑ και των νομικών του προσώπων,
- δ) την πληρότητα του περιεχομένου των Πινάκων Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων και
- ε) την εν γένει κατάρτιση του ΟΠΔ, σύμφωνα με τις διατάξεις της αριθμ. 7261/2013 ΚΥΑ.

Το ΟΠΔ αποτελεί ένα ενιαίο σύνολο και θα πρέπει να περιλαμβάνει τους Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων του Δήμου και όλων των Νομικών Προσώπων εκείνων που είναι ενταγμένα στο καταρτιζόμενο, από την ΕΛΣΤΑΤ, Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (ΜΦΓΚ) (υποτομέας S.1313 ΟΤΑ, του Τομέα της Γενικής Κυβέρνησης) σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.1Β του ν.2362/1995.

Η επικαιροποίηση του ανωτέρω υποτομέα του ΜΦΓΚ ως προς τους ενταγμένους σε αυτό φορείς, συνεπάγεται την υποχρέωση ανάλογης αναμόρφωσης του ΟΠΔ του ΟΤΑ, η οποία πραγματοποιείται εντός προθεσμίας δύο μηνών από την αρχή του μήνα τροποποίησης του ΜΦΓΚ και σε κάθε περίπτωση από την έναρξη του ημερολογιακού τριμήνου που έπεται της προθεσμίας αυτής.

Στην τροποποίηση του ΟΠΔ και προκειμένου να καταστεί ο έλεγχος νομιμότητας πλήρης και ακριβής, κρίνεται απαραίτητη η αποστολή των Στατιστικών Δελτίων του Ιουνίου – εάν πρόκειται για την αναμόρφωση β' τριμήνου - ή του μήνα στον οποίο συντελείται τροποποίηση των στοιχείων. Σημειώνεται ότι δεν προβλέπεται η τροποποίηση του ΟΠΔ καθ' όλη τη διάρκεια του έτους ανεξαρτήτως των πραγματοποιούμενων αναμορφώσεων του προϋπολογισμού που λαμβάνουν χώρα μέσα στο οικονομικό έτος.

Με την αριθ. 2/2016 απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής του Δήμου συντάχθηκε το προσχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2017 και με την αριθ. 362/21-11-2016 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής συντάχθηκε το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2017, το οποίο στις 22-11-2016 ενσωματώθηκε στη βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών και στην Ε.Ε.Τ.Α.Α. Α.Ε.

Σε εφαρμογή των ανωτέρω το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ (Παρατηρητήριο) στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων του με το αριθ. πρωτ. 1639/28-11-2016 έγγραφό του διατύπωσε τη γνώμη του επί του σχεδίου του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2017.

Κατ' εφαρμογή των ανωτέρω ο Δήμος με την αριθ./2016 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής με θέμα «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» ενσωμάτωσε στο σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2017, τις αναγκαίες προσαρμογές και το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2017 διαμορφώθηκε τελικά 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

Μετά την τελική διαμόρφωση του σχεδίου του προϋπολογισμού ο.ε. 2017 με την αριθ./2016 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής και λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διατάξεις, καθώς και α) τα στοιχεία εκτέλεσης εσόδων – εξόδων του προϋπολογισμού ο.ε. 2015, β) τα στοιχεία εκτέλεσης εσόδων – εξόδων του προϋπολογισμού ο.ε. 2016 και γ) την αξιολόγηση κάθε άλλου στοιχείου που έχει περιέλθει σε γνώση των Υπηρεσιών του Δήμου και το οποίο πρέπει να ληφθεί για τη διαμόρφωση των ετησίων στόχων του Δήμου ο.ε. 2017, οι Οικονομικές Υπηρεσίες υποβάλλουν την εισήγησή τους με τα στοιχεία για το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης του Δήμου ο.ε. 2017, όπως αυτά αποτυπώνονται στο συνημμένο Πίνακα 5.Α «Στοχοθεσία οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου Διονύσου», στον Πίνακα 5.Α «Στοχοθεσία οικονομικών αποτελεσμάτων του ΝΠΔΔ του Δήμου με την επωνυμία «ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ, ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ (Η ΕΣΤΙΑ)»», όπως αυτός καταρτίστηκε με την αριθ. 103/2016 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του ΝΠΔΔ, οι οποίοι αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας και παρακαλούμε να ληφθεί απόφαση της

Οικονομικής Επιτροπής για τη σύνταξη του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) του Δήμου Διονύσου, οικονομικού έτους 2017, το οποίο στη συνέχεια θα υποβληθεί για έγκριση στο Δημοτικό Συμβούλιο.

Η ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

ΣΤΕΛΛΑ ΣΟΦΙΑ ΜΑΓΓΙΝΑ

Εσωτερική Διανομή:

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