



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΝΥΣΟΥ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

**ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ: ..23η/2017..
της ..28/11/2017..**

..Αριθ. Απόφασης: 333/2017..

ΘΕΜΑ 1^ο: «Έγκριση Προϋπολογισμού του Δήμου ο. ε. 2018».

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το Πρακτικό της **23ης/28-11-2017** Δημόσιας Ειδικής Συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου.

Σήμερα την **..28η Νοεμβρίου 2017..** ημέρα **..Τρίτη..** και ώρα **..18:00..** το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Διονύσου συνήλθε σε Τακτική Δημόσια Συνεδρίαση, στο Πολιτιστικό Πνευματικό Κέντρο της Δημοτικής Κοινότητας Αγίου Στεφάνου επί της οδού Ευαγγέλου Πεντζερίδη 3, ύστερα από την υπ' αριθ. **.. 38791/24-11-2017..** πρόσκληση που δημοσιεύθηκε και επιδόθηκε σε κάθε Σύμβουλο χωριστά και στον κ. Δήμαρχο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν.4172/2013(Α'167), του άρθρου 64 του Ν. 4270/2014(Α'143) « Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 201 1/85/ΕΕ)- δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», του άρθρου 155 παρ.2 του Ν. 3463/2006(Α'114), τις διατάξεις των άρθρων 63 περ. δ και ε, 72 παρ.1, 86 παρ.1-3, 266 παρ. 1,2,4,6 και 7 του Ν.3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης-Πρόγραμμα Καλλικράτης» (Α'87) και τα οριζόμενα στην υπ' αριθ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ Β' 253) απόφαση του ΥΠ. ΕΣ.Δ.Α, περί καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπ' αριθ.64871/2007(Β'2253),70560/2009(Β'2394), 50698/2011(Β'2832), 47490/2012(Β'3390), 30842/2013(Β'1896) και 29530/2014(Β'2059) όμοιες και ισχύει, τις διατάξεις των άρθρων 65 & 67 του Ν.3852/2010 (Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης), τις διατάξεις του άρθρου 95 «Σύγκληση και λειτουργία του Δ. Σ.» και 96 «Τόπος συνεδρίασης, απαρτία και λήψη αποφάσεων του Δ.Σ.» του Ν. 3463/2006 (Κ.Δ.Κ), για συζήτηση και λήψη απόφασης στα θέματα της ημερήσιας διάταξης:

Πριν από την έναρξη της συνεδρίασης η πρόεδρος διαπίστωσε την ύπαρξη απαρτίας δεδομένου ότι από τα **..41..** μέλη του δημοτικού συμβουλίου παρόντα ήταν **..30..** ήτοι:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. ΖΩΤΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ (ΒΑΝΑ), Πρόεδρος
2. ΜΠΑΣΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ.
3. ΤΣΟΥΚΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ.
4. ΔΑΡΔΑΜΑΝΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ.
5. ΑΛΕΞΑΝΔΡΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ.
6. ΠΕΠΠΑ ΑΓΓΕΛΙΚΗ.
7. ΤΑΟΥΞΗ-ΧΡΙΣΤΙΑΝΙΔΗ ΚΑΛΛΙΟΠΗ.
8. ΧΡΟΝΟΠΟΥΛΟΣ ΠΕΤΡΟΣ.
9. ΑΓΑΘΟΚΛΕΟΥΣ-ΑΚΡΙΤΙΔΗ ΑΓΓΕΛΑ.
10. ΣΤΑΪΚΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ.

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. ΚΟΚΜΟΤΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ.
2. ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ.
3. ΚΟΝΤΑΚΗΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ.
4. ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ.
5. ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ ΜΙΧΑΗΛ.
6. ΜΠΙΤΑΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ.
7. ΑΥΓΕΡΗ-ΒΟΥΚΛΑΡΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ.
8. ΛΟΥΚΑΤΟΥ ΑΝΘΗ.
9. ΜΑΓΓΙΝΑ ΣΤΕΛΛΑ-ΣΟΦΙΑ.
10. ΡΗΓΟΠΟΥΛΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ.

11. ΚΩΣΤΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ.
12. ΣΤΑΣΙΝΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ.
13. ΝΤΟΥΝΤΑ-ΠΟΛΥΧΡΟΝΟΠΟΥΛΟΥ ΧΡΥΣΟΥΛΑ(ΣΟΥΛΑ).
14. ΛΥΡΟΥΔΙΑΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ.
15. ΜΠΕΤΣΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ.
16. ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ.
17. ΓΚΙΖΕΛΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ.
18. ΡΑΙΚΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ.
19. ΚΑΓΙΑΛΗ ΕΛΠΙΣ.
20. ΚΑΛΑΦΑΤΕΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ.
21. ΚΡΙΕΜΑΔΗΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ.
22. ΚΑΡΑΣΑΡΛΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ.
23. ΚΑΝΑΤΣΟΥΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ.
24. ΤΣΟΥΔΕΡΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ.
25. ΦΩΤΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ.
26. ΖΥΓΟΥΝΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ.
27. ΣΠΗΛΙΩΤΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ.
28. ΣΩΚΟΥ ΖΩΗ.
29. ΓΙΑΝΝΟΥΛΑΤΟΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ.
30. ΙΣΣΑΡΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ.

11. ΥΦΑΝΤΗΣ ΗΛΙΑΣ.

Οι απόντες Δημοτικοί Σύμβουλοι νομίμως και εμπροθέσμως κληθέντες, δεν παρέστησαν στη σημερινή Συνεδρίαση.

Σημειώνεται ότι στη συνεδρίαση παραβρέθηκαν ο Πρόεδρος της Δημοτικής Κοινότητας Κρουονερίου κ. Χριστόπουλος Δημήτριος και ο Πρόεδρος της Δημοτικής Κοινότητας Ροδοπόλεως κ. Κόκκαλης Εμμανουήλ.

Απουσίες:

- Οι Δ.Σ. κ.κ. Κοκμοτός Βασίλειος, Κρητικός Αθανάσιος, Κοντάκης Κυριάκος, Ιωαννίδης Χαράλαμπος, Μπιτάκος Παναγιώτης, Αυγέρη-Βουκλαρή Αικατερίνη(δικαιολογημένη απουσία), Μαγγίνα Στέλλα-Σοφία, Ρηγοπούλου Βασιλική(δικαιολογημένη απουσία) και Υφαντής Ηλίας (δικαιολογημένη απουσία) απουσίαζαν καθ' όλη τη διάρκεια της συνεδρίασης.

Προσελεύσεις:

- Οι Δ.Σ. κ.κ. Τσιλιγκίρης Μιχαήλ και Λουκάτου Ανθή προσήλθαν κατά τη διάρκεια συζήτησης του 1^{ου} θέματος.

✓Ο Δήμαρχος κ. Διονύσιος Ζαμάνης νομίμως κληθείς παρίσταται στη συνεδρίαση .

✓Στη συνεδρίαση παραβρέθηκε και η κ. Παππά Ελευθερία υπάλληλος του Δήμου για την τήρηση των πρακτικών.

..Αριθ. Απόφασης: 333/2017..

- **ΘΕΜΑ 1ο:** « Έγκριση Προϋπολογισμού του Δήμου ο. ε. 2018».

Η Πρόεδρος μετά την εκφώνηση του ..1^{ου}.. της ημερήσιας διάταξης θέματος έδωσε το λόγο στο Δήμαρχο κ. Ζαμάνη Διονύσιο να προβεί στην εισήγηση του θέματος.

Ο Δήμαρχος κ. Ζαμάνης Διονύσιος είπε τα εξής:

ΣΧΕΤΙΚΑ ΣΥΝ/ΝΑ:

- 1) Το αριθ. πρωτ. 1111/24-10-2017 έγγραφο του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ (Παρατηρητήριο) «Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ επί του σχεδίου του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2018 του ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ».

ΣΧΕΤΙΚΑ:

- 1) Το σχέδιο προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2018, όπως καταρτίστηκε με την αριθ. 283/17-10-2017 (ΑΔΑ: 6ΦΥ2Ω93-ΕΞΜ) απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής και ενσωματώθηκε στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών.
- 2) Η αριθ. 3/2017 απόφαση της Εκτελεστικής με την οποία συντάχθηκε το προσχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2017.
- 3) Η αριθ. 283/17-10-2017 (ΑΔΑ: 6ΦΥ2Ω93-ΕΞΜ) απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής με την οποία συντάχθηκε το σχέδιο προϋπολογισμού Δήμου ο.ε 2018.
- 4) Η αριθ. 2/2017 απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής με την οποία καταρτίστηκε το τεχνικό πρόγραμμα του Δήμου ο.ε 2018.
- 5) Η αριθ. 266/2017 (ΑΔΑ: ΩΘ6ΕΩ93-ΖΥΕ) απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία εγκρίθηκε το τεχνικό πρόγραμμα του Δήμου ο.ε. 2018.

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. 25595/26-7-2017 (ΑΔΑ: 6ΘΓΘ465ΧΘ7-27Ρ) Κοινή Υπουργική Απόφαση (Κ.Υ.Α.) «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2018» συντάχθηκε το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου, οικονομικού έτους 2018.

Στο σχέδιο του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2018 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 3 του Νόμου 3536/2007, την παράγραφο 5 του άρθρου 49 του Νόμου 3943/2011, την παράγραφο 6 του άρθρου 2 του Νόμου 4038/2012, την παράγραφο 1 του άρθρου 1 της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Π.Ν.Π.) 26/26-8-2015 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 2018 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. 2018 και την απέστειλαν στην Εκτελεστική Επιτροπή, για λήψη σχετικής απόφασης.

Η Εκτελεστική επιτροπή του Δήμου με την αριθ. 3/2017 απόφασή της συνέταξε το προσχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου οικονομικού έτους 2018 και το υπέβαλε στην Οικονομική Επιτροπή για τη σύνταξη του σχεδίου του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2018.

Η Οικονομική Επιτροπή στην 21η συνεδρίασή της, στις 17-10-2017, συνέταξε το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2018, με την αριθ. 283/2017 (ΑΔΑ: 6ΦΥ2Ω93-ΕΞΜ) απόφασή της, το οποίο παρουσιάζει:

ΕΣΟΔΑ	ΣΕ ΕΥΡΩ
0 Τακτικά Έσοδα	12.229.515,96
1 Έκτακτα Έσοδα	6.020.146,29
2 Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά	2.624.300,00
3 Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από ΠΟΕ	7.099.893,91
4 Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων	5.328.358,66
5 Χρηματικό Υπόλοιπο	14.909.541,93
ΣΥΝΟΛΟ	48.211.756,75

ΕΞΟΔΑ	ΣΕ ΕΥΡΩ
6 Έξοδα χρήσης	23.254.158,60
7 Επενδύσεις	11.488.893,79
8 Προβλέψεις ΠΟΕ – Λοιπές αποδόσεις	13.262.590,19
9 Αποθεματικό	206.114,17
ΣΥΝΟΛΟ	48.211.756,75

Στις 20-10-2017 το σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2017, όπως αυτό συντάχθηκε με την 283/17-10-2017 (ΑΔΑ: 6ΦΥ2Ω93-ΕΞΜ) απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, ενσωματώθηκε στη βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών.

Με το αριθ. πρωτ. 1111/24-10-2017 (αριθ. πρωτ. εισερχομένου εγγράφου 34790/26-10-2017) έγγραφο του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ διατυπώθηκε η γνώμη του επί του σχεδίου του προϋπολογισμού του Δήμου Διονύσου οικονομικού έτους 2018, η οποία έχει ως εξής:

Α. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

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 25595/26.07.2017(Β'/2658) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2018", 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 2018 του ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ, ενσωματώθηκε στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών την «ημ/νια» 20/10/2017 12:13:00 μμ. Ο χρόνος ενσωμάτωσής του κρίνεται επαρκής για την ολοκλήρωση της αξιολόγησής του και την τήρηση της διαδικασίας παροχής οδηγιών από το ΥΠΕΣ, ενσωμάτωσης των αναγκών προσαρμογών, έγκαιρης ψήφισής του και ολοκλήρωσης του ελέγχου από την εποπτεύουσα αρχή (οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση).

Τα κριτήρια που εφαρμόστηκαν κατά την αξιολόγηση του σχεδίου του π/υ ώστε να διαπιστωθεί η ρεαλιστικότητά του προκύπτουν από τις οδηγίες που δόθηκαν με την ανωτέρω ΚΥΑ. Τα στοιχεία που αντλήθηκαν από τη βάση δεδομένων του ΥΠΕΣ και αξιολογήθηκαν φέρουν τη «χρονολογική σήμανση» που αναγράφεται στον Πίνακα 1. Για την κατάρτιση του σχεδίου του π/υ, πέραν των στοιχείων του έτους 2016, ο φορέας έλαβε υπόψη του την περίοδο του έτους 2017 που προκύπτει από το πεδίο της Βάσης Δεδομένων υπό τον τίτλο «Στοιχεία» και είναι η εξής: Σχ.Προϋπ. 2018 (6μηνο 2017) (βλ. Πίνακα 1.)

Πίνακας 1.	
Χρονική Σήμανση	24/10/2017 10:24:00 πμ
Στοιχεία	Σχ.Προϋπ. 2018 (6μηνο 2017)

Επισημαίνεται ότι το σχέδιο του π/υ αξιολογήθηκε με βάση στοιχεία που έχουν ενσωματωθεί από το δήμο τόσο στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας όσο και στη Διαδικτυακή Βάση Δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών 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.

Β. ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ Π/Υ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018

Β.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-5ΟΕ & 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 674) 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. Το σύνολο των εκτιμήσεων 2017 και των πιστώσεων που έχουν εγγραφεί στον π/υ 2018 στον Κ.Α.Ε. 1215 «Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων» είναι ίσο με το ποσό που προκύπτει από τη σχετική απόφαση επιχορήγησης του Υπουργού Εσωτερικών που έχει εκδοθεί μέχρι και την περίοδο που ο Δήμος έλαβε υπόψη του για τη κατάρτιση του σχεδίου π/υ (6μηνο 2017, 7μηνο 2017 κτλ.), μετά την αφαίρεση του ποσού που έχει απορροφηθεί από το Φορέα κατά το έτος 2016, σύμφωνα με τα απολογιστικά στοιχεία που προκύπτουν από το Κόμβο Διαλειτουργικότητας του Υπουργείου Εσωτερικών. Σε περίπτωση που έχουν εκδοθεί περισσότερες της μίας αποφάσεις επιχορήγησης μέχρι και την περίοδο κατάρτισης του π/υ, λαμβάνεται υπόψη το άθροισμα των ποσών που προκύπτουν από τις εν λόγω αποφάσεις.

15. Το άθροισμα των ποσών που εγγράφονται στους ΚΑΕ που απαρτίζουν την 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 λαμβάνοντας υπόψη και τα οριζόμενα της παρ. Β.3.1 της υπ' αριθμ. 25595/26.7.2017 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών. Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση που έχει ληφθεί απόφαση αύξησης των τελών και δικαιωμάτων της κατηγορίας 03 «ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ», τότε στο ανώτατο ποσό που δύναται να εγγραφεί στην ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι σύμφωνα με τα ανωτέρω, προστίθεται το άθροισμα των ποσών που προκύπτουν από το γινόμενο της εκτιμώμενης αύξησης των βεβαιωθέντων εσόδων ανά υποκατηγορία εσόδου (031,032,033,034), σύμφωνα με τα στοιχεία που έχουν καταχωρηθεί από το Δήμο στον πίνακα «ν. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ» του Σχεδίου π/υ 2018 επί το ποσοστό είσπραξης που είχε η κάθε υποκατηγορία κατά το προηγούμενο έτος, όπως αυτό προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο Κόμβο Διαλειτουργικότητας του Υπουργείου Εσωτερικών (ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ/ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ). Σε κάθε περίπτωση, κατά τον έλεγχο του προϋπολογισμού, η Αποκεντρωμένη Διοίκηση οφείλει να διαπιστώσει, αφενός, τη νομιμότητα των αποφάσεων αύξησης των ανταποδοτικών τελών και δικαιωμάτων και, αφετέρου, την ορθότητα των προβλέψεων του Δήμου αναφορικά με την επίδραση αυτών των αποφάσεων στα βεβαιωθέντα έσοδα του 2018.

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. 25595/26.7.2017 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών.

17. Τα ποσά που εγγράφονται στον Π/Υ 2018 για πληρωμές ΠΟΕ (ΚΑΕ 81+ΚΑΕ 83) επαρκούν για την εξόφληση των υποχρεώσεων πλην δανείων που εκτιμά ότι θα έχει ο φορέας στις 31.12.2017 (στήλη [Εκτιμήσεις 2017] / 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 2017 (πεδία 5γρ4+5γρb4). Εφόσον, από τον έλεγχο του εν κριτηρίου προκύψει ότι οι εγγεγραμμένες πιστώσεις στους ΚΑΕ 81 και ΚΑΕ 83 του π/υ 2018 είναι μικρότερες από το σύνολο των υποχρεώσεων ΠΟΕ που θα έπρεπε να εγγραφούν στον π/υ 2018 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 31.12.2017 (βλ. παρακάτω).

Υπολογισμός ποσού υποεκτίμησης των υποχρεώσεων στις 31.12.2017:

Στην περίπτωση όπου το ποσό των εκτιμώμενων υποχρεώσεων στις 31.12.2017 (στήλη [Εκτιμήσεις 2017] / πεδίο 5γρ) είναι μικρότερο από το αντίστοιχο ποσό που έχει δηλωθεί στο ίδιο πεδίο στο στατιστικό δελτίο του Δεκεμβρίου 2016, θα πρέπει αυτή η μείωση να «καλύπτεται» από τις εκτιμήσεις του φορέα σχετικά με τις πληρωμές ΠΟΕ (ΚΑΕ 81+ΚΑΕ 83) έτους 2017. Συγκεκριμένα θα πρέπει να ισχύει η σχέση:

Εφόσον,

[Ισολογισμός (Εκτίμηση 31.12.2017)] 5γρ Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων < 5γρ Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων 31.12.2016

τότε πρέπει

[Εκτιμήσεις 2017] 81 Πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε + 83 Επιχορηγούμενες πληρωμές υποχρεώσεων ΠΟΕ >= (5γρ Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων 31.12.2016 - [Εκτίμηση 31.12.2017] 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 2017 υπολείπονται της εκτιμώμενης μείωσης των υποχρεώσεων κατά τη διάρκεια του ίδιου 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 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 I ΚΑΙ II) 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. 25595/26.7.2017 ΚΥΑ και με τις απαντήσεις του πεδίου «Συχνές Ερωτήσεις για Π/Υ ΟΤΑ 2018», 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 2018

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
--	---------------------------

0	ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΜΕΝΟΣ Π/Υ
---	-----------------------

Β. Κριτήρια 2 - 14

A/A	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ Σ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ Η 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	ΚΑΕ 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 0619δ «Δαπάνες για τη σίτιση μαθητών μουσικών και καλλιτεχνικών γυμνασίων και λυκείων» (€)	0,00	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.

Α/Α	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
15	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι	11.304.600,00	12.065.929,55	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
16	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ				
	ΚΑΕ 32 «ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ» (€)	7.099.894,00			
	ΚΑΕ 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» (€)	5.799.894,00			
	(ΚΑΕ 32 μείον ΚΑΕ 85) (€)	1.300.000,00	1.517.149,52	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 2		12.604.600,00	13.583.079,07		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 Η ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
A)	ΚΑΕ 81+83 «ΠΟΕ» >= [Εκτιμήσεις 2017] Σύνολο Υποχρεώσεων πλην δανείων 5yr - Υποχρεώσεις σε καθεστώς ρύθμισης (5yρα4+5yrb4)	1.490.000,00	1.490.000,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
B)	Ποσό Υποεκτίμησης Υποχρεώσεων πλην δανείων 31.12.2017.		0,00	ΔΕΝ ΕΞΕΤΑΖΕΤΑΙ	0,00
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 3				0,00

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

Δ. ΓΝΩΜΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ Π/Υ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018

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

- Έχει τηρήσει τις οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. 25595/26.07.2017 ΚΥΑ και με τις απαντήσεις του πεδίου «Συχνές Ερωτήσεις για Π/Υ ΟΤΑ 2018», οι οποίες ταυτόχρονα αποτέλεσαν κριτήρια της διενεργούμενης αξιολόγησης.
- Είναι ρεαλιστικό.
- Είναι Ισοσκελισμένο.

Για περισσότερες πληροφορίες ή διευκρινίσεις μπορείτε να απευθύνεστε στους υπαλλήλους της Διεύθυνσης Οικονομικών Τ.Α. του Υπουργείου Εσωτερικών κ. Προβατάρη (τηλ. 213.136.4802), κ. Καρύδα (τηλ. 213.136.4809) και κα. Χιώτη (213.136.4810).

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 το αριθ. πρωτ. 1111/24-10-2017 έγγραφο - γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ επί του σχεδίου του προϋπολογισμού του Δήμου Διονύσου οικονομικού έτους 2018, ο Δήμος κατήρτισε το σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2018 με βάση τα στοιχεία εκτέλεσης του 6μηνου 2017, το δε Παρατηρητήριο άντλησε τα στοιχεία από τη βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών με χρονική σήμανση “24/10/2017 10:24:00 πμ – Σχ.Προϋπ. 2018 (6μηνο 2017)” και σύμφωνα με την διενεργούμενη αξιολόγηση:

- Ο Δήμος Διονύσου έχει τηρήσει τις οδηγίες που δόθηκαν με την υπ’ αριθ. 25595/26-7-2017 Κοινή Υπουργική Απόφαση (ΚΥΑ) και με τις απαντήσεις του πεδίου «Συχνές Ερωτήσεις για Π/Υ ΟΤΑ 2018», οι οποίες ταυτόχρονα αποτέλεσαν κριτήρια της διενεργούμενης αξιολόγησης.
 - Είναι ρεαλιστικός
 - Είναι ισοσκελισμένος
- Λαμβάνοντας υπόψη:
- α) Το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2017, όπως αυτό καταρτίστηκε με την αριθ. 283/17-10-2017 (ΑΔΑ: 6ΦΥ2Ω93-ΕΞΜ) απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, για την κατάρτιση του οποίου ελήφθησαν υπόψη τα στοιχεία εκτέλεσης του 6μηνου 2017 και το οποίο παρουσιάζει:

ΕΣΟΔΑ	ΣΕ ΕΥΡΩ
0 Τακτικά Έσοδα	12.229.515,96
1 Έκτακτα Έσοδα	6.020.146,29
2 Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά	2.624.300,00
3 Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από ΠΟΕ	7.099.893,91
4 Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων	5.328.358,66
5 Χρηματικό Υπόλοιπο	14.909.541,93
ΣΥΝΟΛΟ	48.211.756,75

ΕΞΟΔΑ	ΣΕ ΕΥΡΩ
6 Έξοδα χρήσης	23.254.158,60
7 Επενδύσεις	11.488.893,79
8 Προβλέψεις ΠΟΕ – Λοιπές αποδόσεις	13.262.590,19
9 Αποθεματικό	206.114,17
ΣΥΝΟΛΟ	48.211.756,75

β) Τις οδηγίες της υπ' αριθ. 25595/26-7-2017 (ΑΔΑ: 6ΘΓΘ465ΧΘ7-27Ρ) Κ.Υ.Α. «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2018» και τις απαντήσεις του πεδίου «Συχνές Ερωτήσεις για Π/Υ ΟΤΑ 2018» που τηρείται στην επίσημη ιστοσελίδα του Υπουργείου Εσωτερικών.

γ) Την αριθ. πρωτ. 1111/24-10-2017 γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ επί του σχεδίου του προϋπολογισμού του Δήμου Διονύσου οικονομικού έτους 2018, με την οποία το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου, όπως αυτό καταρτίστηκε με την ως άνω 283/2017 (ΑΔΑ: 6ΦΥ2Ω93-ΕΞΜ) απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, ενσωματώθηκε στη ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών και αξιολογήθηκε από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ και σύμφωνα με την οποία:

- Ο Δήμος Διονύσου έχει τηρήσει τις οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθ. 25595/26-7-2017 Κοινή Υπουργική Απόφαση (ΚΥΑ) και με τις απαντήσεις του πεδίου «Συχνές Ερωτήσεις για Π/Υ ΟΤΑ 2018», οι οποίες ταυτόχρονα αποτέλεσαν κριτήρια της διενεργούμενης αξιολόγησης
- Είναι ρεαλιστικό
- Είναι ισοσκελισμένο

Συνάγεται ότι εφόσον ο Δήμος για την κατάρτιση του σχεδίου του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2018 έχει τηρήσει τις οδηγίες της υπ' αριθ. 25595/26-7-2017 Κ.Υ.Α., τις απαντήσεις στο πεδίο «Συχνές Ερωτήσεις για Π/Υ 2018» που τηρείται στην επίσημη ιστοσελίδα του Υπουργείου Εσωτερικών, είναι ρεαλιστικό και ισοσκελισμένο, δηλαδή πληρούνται όλα τα κριτήρια με τα οποία αξιολογήθηκε από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, δεν απαιτείται να επέλθει καμία προσαρμογή και όπως αυτό καταρτίστηκε με την αριθ. 283/17-10-2017 (ΑΔΑ: 6ΦΥ2Ω93-ΕΞΜ) απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής υποβάλλεται στο Δημοτικό Συμβούλιο για την ψήφισή του.

Με την αριθ. 297/7-11-2017 απόφασή της η Οικονομική Επιτροπή κατάρτισε το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2018, 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 και υποβάλλει το σχέδιο του προϋπολογισμού, όπως τελικά διαμορφώθηκε, στο Δημοτικό Συμβούλιο για την ψήφισή του.

Το Δημοτικό Συμβούλιο αφού έλαβε υπόψη:

- ❖ Την εισήγηση.
- ❖ Τις διατάξεις των άρθρων 65, 67, 63 περ. δ), ε) , 72 παρ. 1, 2, 4, 6 και 266 παρ 1 και 7 του Ν. 3852/2010 (Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης.)
- ❖ Τις διατάξεις των άρθρων 93, 95, 155 παρ.2 και 159 παρ.5 του Ν. 3463/2006 (Κ.Δ.Κ.) (ΦΕΚ 114/8-6-2006, τεύχος Α').
- ❖ Τις διατάξεις του άρθρου 77 του Νόμου 4172/2013 (ΦΕΚ 167/2013),
- ❖ Τις διατάξεις του άρθρου 64 του Νόμου 4270/2014.
- ❖ Το αριθ. πρωτ. 1111/24-10-2017 έγγραφο του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ.
- ❖ Το σχέδιο προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2018, όπως καταρτίστηκε με την αριθ. 283/17-10-2017 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής και ενσωματώθηκε στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών.
- ❖ Την αριθ. 3/2017 απόφαση της Εκτελεστικής με την οποία συντάχθηκε το προσχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2017.
- ❖ Την αριθ. 283/17-10-2017 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής με την οποία συντάχθηκε

το σχεδίου προϋπολογισμού Δήμου ο.ε 2018.

- ❖ Την αριθ. 2/2017 απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής με την οποία καταρτίστηκε το τεχνικό πρόγραμμα του Δήμου ο.ε 2018.
- ❖ Την αριθ. 266/2017 (ΑΔΑ: ΩΘ6ΕΩ93-ΖΥΕ) απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία εγκρίθηκε το τεχνικό πρόγραμμα του Δήμου ο.ε. 2018.
- ❖ Την αριθ. 297/7-11-2017 απόφασή της Οικονομικής Επιτροπής
- ❖ Τις τοποθετήσεις των Δημοτικών Συμβούλων (λεπτομέρειες στα απομαγνητοφωνημένα πρακτικά).

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι Κ Α Τ Α Π Λ Ε Ι Ο Ψ Η Φ Ι Α
Με ψήφους 20 Υπέρ και 12 Κατά

Μειοψηφούντων των Δ.Σ. κ.κ. Καλαφατέλη Ιωάννη, Κριεμάδη Στεφάνου, Τσιλιγκίρη Μιχαήλ,, Καρασαρλή Αναστασίου, Κανατσούλη Ιωάννη, Τσουδερού Ιωάννη, Λουκάτου Ανθής, Φωτάκη Ιωάννη, Ζυγούνα Γεωργίου, Σπηλιώτη Σπυρίδωνα, Σώκου Ζωής και Γιαννουλάτου Σπυρίδωνα για τους λόγους που ανέφεραν στην τοποθέτησή τους και αναλυτικά καταγράφηκαν στα απομαγνητοφωνημένα πρακτικά.

Ψηφίζει τον προϋπολογισμό του Δήμου ο.ε. 2018 όπως αυτός επισυνάπτεται και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσης και έχει ως εξής:

ΕΣΟΔΑ	ΣΕ ΕΥΡΩ
0 Τακτικά Έσοδα	12.229.515,96
1 Έκτακτα Έσοδα	6.020.146,29
2 Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά	2.624.300,00
3 Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από ΠΟΕ	7.099.893,91
4 Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων	5.328.358,66
5 Χρηματικό Υπόλοιπο	14.909.541,93
ΣΥΝΟΛΟ	48.211.756,75

ΕΞΟΔΑ	ΣΕ ΕΥΡΩ
6 Έξοδα χρήσης	23.254.158,60
7 Επενδύσεις	11.488.893,79

8 Προβλέψεις ΠΟΕ – Λοιπές αποδόσεις	13.262.590,19
9 Αποθεματικό	206.114,17
ΣΥΝΟΛΟ	48.211.756,75

Η απόφαση αυτή να δημοσιευτεί στο διαδικτυακό τόπο του προγράμματος «Διαύγεια».

Αφού αναγνώστηκε υπογράφεται ως εξής:

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΖΩΤΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΜΠΑΣΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ.
 ΤΣΟΥΚΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ.
 ΔΑΡΔΑΜΑΝΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ.
 ΑΛΕΞΑΝΔΡΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ.
 ΠΕΠΠΑ ΑΓΓΕΛΙΚΗ.
 ΤΑΟΥΞΗ-ΧΡΙΣΤΙΑΝΙΔΗ ΚΑΛΛΙΟΠΗ.
 ΧΡΟΝΟΠΟΥΛΟΣ ΠΕΤΡΟΣ.
 ΑΓΑΘΟΚΛΕΟΥΣ- ΑΚΡΙΤΙΔΗ ΑΓΓΕΛΑ.
 ΣΤΑΙΚΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ.
 ΚΩΣΤΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ.
 ΣΤΑΣΙΝΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ.
 ΝΤΟΥΝΤΑ-ΠΟΛΥΧΡΟΝΟΠΟΥΛΟΥ
 ΧΡΥΣΟΥΛΑ(ΣΟΥΛΑ).
 ΛΥΡΟΥΔΙΑΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ.
 ΜΠΕΤΣΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ.
 ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ.
 ΓΚΙΖΕΛΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ.
 ΡΑΙΚΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ.
 ΚΑΓΙΑΛΗ ΕΛΠΙΣ.
 ΚΑΛΑΦΑΤΕΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ.
 ΚΡΙΕΜΑΔΗΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ.
 ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ ΜΙΧΑΗΛ.
 ΚΑΡΑΣΑΡΛΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ.
 ΚΑΝΑΤΣΟΥΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ.
 ΤΣΟΥΔΕΡΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ.
 ΛΟΥΚΑΤΟΥ ΑΝΘΗ.
 ΦΩΤΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ.
 ΖΥΓΟΥΝΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ.
 ΣΠΗΛΙΩΤΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ.
 ΣΩΚΟΥ ΖΩΗ.
 ΓΙΑΝΝΟΥΛΑΤΟΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ.
 ΙΣΣΑΡΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ.

Εσωτερική Διανομή

- Γραφείο Δημάρχου.
- Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών.
- Αυτοτελές Τμήμα Προγραμματισμού, Οργάνωσης, Πληροφορικής & Διαφάνειας με την ευθύνη για την ανάρτηση της παρούσης στην ιστοσελίδα του Δήμου.