



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ  
ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΝΥΣΟΥ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Αγ. Στέφανος 4-12-2015  
Αριθ. Πρωτ. 34224

**ΠΡΟΣ**  
**τον κ. Δήμαρχο**  
**και Πρόεδρο**  
**της Οικονομικής Επιτροπής**

**ΘΕΜΑ: «Διαμόρφωση σχεδίου προϋπολογισμού Δήμου ο.ε. 2016 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. 2016, όπως τελικά διαμορφώθηκε μετά την ενσωμάτωση του σχεδίου προϋπολογισμού της αριθ. 366/2015 απόφασης της Οικονομικής Επιτροπής στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών.
- 2) Το αριθ. πρωτ. 884/10-11-2015 έγγραφο του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ (Παρατηρητήριο).
- 3) Η αριθ. πρωτ. 22833/9-9-2015 βεβαίωση της Ταμειακής Υπηρεσίας για το χρηματικό υπόλοιπο στις 31-7-2015.

**ΣΧΕΤΙΚΑ:**

- 1) Η αριθ. 6/2015 απόφαση της Εκτελεστικής με την οποία συντάχθηκε το προσχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2016.
- 2) Η αριθ. 366/2015 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής με την οποία συντάχθηκε το σχέδιο προϋπολογισμού Δήμου ο.ε 2016.
- 3) Η αριθ. 5/2015 απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής με την οποία καταρτίστηκε το τεχνικό πρόγραμμα του Δήμου ο.ε 2015.

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. 26945/31-7-2015 Κοινή Υπουργική Απόφαση περί «Παροχής οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2016 – τροποποίηση της υπ' αριθ. 7028/3-2-2013 (Β' 253) απόφασης», συντάχθηκε το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου, οικονομικού έτους 2016.

Στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2016 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 έξοδα υπολογίστηκαν βάσει των εσόδων, ώστε ο προϋπολογισμός ο.ε 2016 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. 2016 και την απέστειλαν στην Εκτελεστική Επιτροπή, για λήψη σχετικής απόφασης.

Η Εκτελεστική επιτροπή του Δήμου με την αριθ. 6/2015 απόφασή της συνέταξε το προσχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου οικονομικού έτους 2016 και το υπέβαλε στην Οικονομική Επιτροπή για τη σύνταξη του σχεδίου του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2016.

Η Οικονομική Επιτροπή στην 25η συνεδρίασή της, στις 17-11-2015, συνέταξε το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2016, με την αριθ. 366/2015 απόφασή της, το οποίο παρουσιάζει:

<b>ΕΣΟΔΑ</b>	<b>52.865.664,09</b>
<b>0 Τακτικά Έσοδα</b>	<b>12.801.781,69</b>
<b>1 Έκτακτα Έσοδα</b>	<b>13.770.319,52</b>
<b>2 Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά</b>	<b>2.490.200,00</b>
<b>3 Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από ΠΟΕ</b>	<b>6.114.096,11</b>
<b>4 Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων</b>	<b>4.548.505,42</b>
<b>5 Χρηματικό Υπόλοιπο</b>	<b>13.140.761,35</b>

<b>ΕΞΟΔΑ</b>	<b>52.865.664,09</b>
<b>6 Έξοδα χρήσης</b>	<b>19.884.194,69</b>
<b>7 Επενδύσεις</b>	<b>22.110.083,74</b>
<b>8 Προβλέψεις ΠΟΕ – Λοιπές αποδόσεις</b>	<b>10.631.061,21</b>
<b>9 Αποθεματικό</b>	<b>240.324,45</b>

Στις 17-11-2015 το σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2016, όπως αυτό συντάχθηκε με την 366/17-11-2015 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. 884/10-11-2015 (αριθ. πρωτ. εισερχομένου εγγράφου 32450/18-11-2015) έγγραφο του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ διατυπώθηκε η γνώμη του επί του σχεδίου του προϋπολογισμού του Δήμου οικονομικού έτους 2016.

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, 77 ν.4172/2013 (Α' 167), 27 και 64 ν.4270/2014 (Α' 143), σε συνδυασμό με την 26945/31-7-2015 (Β'1621) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2016, τροποποίηση της υπ' αριθ. 7028/3-2-2004 (Β' 253) απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων», το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ παρέχει τη γνώμη του επί του σχεδίου του π/υ του Δήμου που ενσωματώνεται στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο ΥΠΕΣ, με βάση κριτήρια που καθορίζονται με απόφασή του και με σκοπό την επίτευξη ρεαλιστικών και ισοσκελισμένων προϋπολογισμών. Στη γνώμη του Παρατηρητηρίου προσδιορίζονται οι Δήμοι που α) έχουν καταρτίσει μη ρεαλιστικά σχέδια προϋπολογισμών β) έχουν παραβεί τις οδηγίες κατάρτισης των προϋπολογισμών που παρασχέθηκαν με την προαναφερθείσα κοινή υπουργική απόφαση και γ) δεν έχουν ενσωματώσει το σχέδιο του προϋπολογισμού τους στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, δηλαδή μέχρι την 5η Σεπτεμβρίου.

Στη γνώμη καταγράφονται και τα ποσά που η Οικονομική Επιτροπή κάθε Δήμου είναι αναγκαίο να εγγράψει σε επιμέρους κωδικούς ή ομάδες κωδικών αριθμών του σχεδίου του προϋπολογισμού του, ώστε αυτός να καταστεί ρεαλιστικός.

Η προαναφερθείσα προθεσμία, καίτοι είναι ενδεικτική, συνιστά πάντως έντονη υπόδειξη στους υπόχρεους φορείς για την κατά το δυνατό πιστή τήρησή της, προκειμένου ο έλεγχος των σχεδίων π/υ από τις αρμόδιες για την εποπτεία αρχές να έχει ολοκληρωθεί μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2015 και να είναι δυνατή η εκτέλεσή τους από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2016. Επιπλέον η αξιολόγηση των σχεδίων των π/υ και η σύνταξη γνώμης επί αυτών από το Παρατηρητήριο πρέπει να έχει ολοκληρωθεί σε χρόνο ικανό ώστε τα προκύπτοντα οικονομικά μεγέθη να ληφθούν υπόψη για την κατάρτιση του ενοποιημένου προϋπολογισμού της Τοπικής Αυτοδιοίκησης που αποτυπώνεται στο Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής.

Σύμφωνα με το σχετικό έγγραφο του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ τα στοιχεία αντλήθηκαν από τη βάση δεδομένων του ΥΠΕΣ την Τρίτη 3 Νοεμβρίου 2015 με χρονολογική σήμανση “3/11/2015 12:35:00 μμ” και διαπιστώθηκε ότι μέχρι την προαναφερθείσα ημέρα και ώρα ο ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΝΥΣΟΥ δεν είχε ενσωματώσει στη βάση το σχέδιο του π/υ του για το οικονομικό έτος 2016.

Τα κριτήρια που το Παρατηρητήριο λαμβάνει υπόψη του για την αξιολόγηση των σχεδίων των π/υ των ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων, ώστε να διαπιστωθεί κατά πόσο αυτοί είναι ρεαλιστικοί, προκύπτουν από τις οδηγίες κατάρτισης των π/υ και αφορούν ειδικότερα στα ανώτατα ποσά που δύνανται να εγγραφούν σε συγκεκριμένες ομάδες εσόδων, ενώ η τήρηση της αρχής της ισοσκελίσης αξιολογείται με γνώμονα το επίπεδο του συνόλου των εξόδων (μετά του αποθεματικού) έναντι του συνόλου των εσόδων (μετά του χρηματικού υπολοίπου).

Τα κριτήρια τα οποία ελήφθησαν υπόψη για την αξιολόγηση των σχεδίων των π/υ είναι τα ακόλουθα:

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 πρώτης τακτικής μηνιαίας κατανομής του έτους 2015 που αποδόθηκε στο δήμο, επί δώδεκα, αθροιζόμενη με τις δαπάνες μισθοδοσίας του προσωπικού των τέως Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων που μεταφέρθηκαν σε αυτούς από 1-1-2011, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3852/2010 (και καταβάλλονται σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού) του α εξαμήνου τρέχοντος έτους, επί δύο, δεδομένου ότι οι οικείοι δήμοι έχουν την υποχρέωση καταβολής της μισθοδοσίας αυτού του προσωπικού τους από 1-1-2016. (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων από ΚΑΠ στους δήμους της Χώρας με ΑΔΑ: 77ΜΙΝ-ΙΗ7 και τα στοιχεία που δόθηκαν από τις Περιφέρειες της Χώρας σχετικά με τις δαπάνες μισθοδοσίας α' εξαμήνου 2015 των μεταφερόμενων υπαλλήλων κατόπιν του υπ'αριθμ.32593/17-09-2015 εγγράφου της Δ/νσης Οικον. & Αναπτ. Πολιτικής του ΥΠΕΣΔΑ).

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 2015, επί τρία. (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: 7ΖΔΧ465ΦΘΕ-ΡΧΝ).

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 2014 (αφορά δήμους του Ν. Δωδεκανήσου). (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από τις Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ:ΒΙΗΘΝ-Ι05, 65ΘΩΝ-ΚΙΝ, 6ΠΨΖΝ-Π3Γ).

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 2015, 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 2015 με ΑΔΑ: 67ΗΠΝ-89Θ).

6. Οι πιστώσεις που εγγράφονται α) για την καταβολή των προνοιακών επιδομάτων (**ΚΑΕ 0621**) καθώς και β) οι αντίστοιχες εγγραφές συνολικών εξόδων (**ΚΑΕ 6741**) πρέπει να είναι ίσες με τα αντίστοιχα ποσά που αποδόθηκαν στο δήμο για το πρώτο εξάμηνο του οικονομικού έτους 2015 (αφορούν στην πληρωμή των μηνών Ιανουαρίου έως Ιουνίου 2015), επί δύο. Επομένως, τα ποσά που εγγράφονται στους προαναφερθέντες ΚΑΕ ταυτίζονται. (Ελήφθησαν υπόψη τα ποσά που προκύπτουν από τις Υ.Α. επιχορήγησης δήμων από τους ΚΑΠ προς καταβολή προνοιακών επιδομάτων στους κατά νόμο δικαιούχους με τους ΑΔΑ: 7ΗΨΚ465ΦΘΕ-2ΦΒ, ΞΨ8465ΦΘΕ-9ΘΖ, ΩΧΔ2465ΦΘΕ-ΓΕ3).

7. Έσοδα των δήμων που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 27 του ν. 3756/2009, (Παρακρατηθέντες ΚΑΠ) εγγράφονται σε ανεπτυγμένη μορφή του Κ.Α. 0619 στο σύνολό τους και θα είναι ίσα με τα αντίστοιχα έσοδα του 2015. (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την από 22 Μαΐου 2009 Σύμβαση με τίτλο «Ρύθμιση πάσης φύσεως οφειλών του Ελληνικού Δημοσίου προς τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) α' βαθμού που απορρέουν από τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν.1828/1989 και λοιπές σχετικές διατάξεις όπως ισχύουν», μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Κεντρικής Ένωσης Δήμων και Κοινοτήτων Ελλάδος).

8. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για το Εθνικό Ίδρυμα Νεότητας, εγγράφονται σε ανεπτυγμένη μορφή του Κ.Α. 0619 και υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2015. (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: 7Τ3Σ465ΦΘΕ-ΕΚΔ).

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 2015. (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: 6ΖΒΘ465ΦΘΕ-Σ2Σ).

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 2015, 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: 7ΛΓΨΝ-8Β8).

11. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπανών επισκευών και συντηρήσεων σχολικών κτιρίων καθώς και αντισταθμιστικών οφελών (**ΚΑΕ 1312**), υπολογίζονται στο ύψος των αντίστοιχων ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2014. Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: 7ΛΕ9465ΦΘΕ-9Ι1).

12. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπανών λειτουργίας εργοστασίων αφαλάτωσης, εγγράφονται σε ανεπτυγμένη μορφή του Κ.Α. 0619, υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2014. (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από τις Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: ΒΙΙ6Ν-ΛΥΜ, 7ΦΝΑΝ-ΒΧΖ).

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. 0619, υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν στο δήμο για τη σχολική χρονιά 2014-2015. (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από τις Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: Ω66ΞΝ-Λ9Γ, 6615465ΦΘΕ-ΥΓΟ).

14. Δεν έχει εγγραφεί ποσό στον **ΚΑΕ 1215** «Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων».

15. Δεν έχει εγγραφεί ποσό στον **ΚΑΕ 0512** «Φόρος Ζύθου». Για όσους φορείς υπέβαλαν σχέδια π/υ έως και την 7η Σεπτεμβρίου 2015 και έχουν εγγράψει ποσό στον εν λόγω ΚΑΕ, στο

αποτέλεσμα αξιολόγησης δεν εμφανίζεται παράβαση οδηγίας. Το ποσό που εμφανίζεται στη στήλη «Αναγκαία τροποποίηση ποσού για Συμμόρφωση με την ΚΥΑ» πρέπει να ληφθεί υπόψη κατά την υποβολή του σχεδίου π/υ στο Δημοτικό Συμβούλιο.

16. 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. 26945/31.7.2015 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών & Δ.Α..

17. 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. 26945/31.7.2015 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών & Δ.Α.

18. Τα ποσά που εγγράφονται στον Π/Υ 2016 για πληρωμές ΠΟΕ (ΚΑΕ 81) επαρκούν για την εξόφληση των υποχρεώσεων πλην δανείων προς τους φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης που εκτιμά ότι θα έχει ο φορέας στις 31.12.2015 (στήλη [Εκτιμήσεις 2015] / πεδίο 5γρα), μειωμένες κατά το ποσό των υποχρεώσεων προς φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης οι οποίες βρισκόνταν σε καθεστώς ρύθμισης κατά την τελευταία ημέρα του μήνα αναφοράς κατάρτισης του Π/Υ 2016 (πεδίο 5γρα4). Στον έλεγχο του εν λόγω κριτηρίου λαμβάνεται υπόψη και η ενδεχόμενη υποεκτίμηση των υποχρεώσεων πλην δανείων προς φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης στις 31.12.2015 (βλ. παρακάτω).

#### **Υπολογισμός ποσού υποεκτίμησης των υποχρεώσεων προς φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης στις 31.12.2015:**

Στην περίπτωση όπου το ποσό των εκτιμώμενων υποχρεώσεων προς φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης στις 31.12.2015 (στήλη [Εκτιμήσεις 2015] / πεδίο 5γρα) είναι μικρότερο από το αντίστοιχο ποσό που έχει δηλωθεί στο ίδιο πεδίο στο στατιστικό δελτίο του Δεκεμβρίου 2014, θα πρέπει αυτή η μείωση να «καλύπτεται» από τις εκτιμήσεις του φορέα σχετικά με τις πληρωμές ΠΟΕ (ΚΑΕ 81) έτους 2015.

Συγκεκριμένα θα πρέπει να ισχύει η σχέση: Εφόσον, [Ισολογισμός (Εκτίμηση 31.12.2015)] 5γρα Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων σε φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης < 5γρα Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων σε φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης 31.12.2014 τότε πρέπει [Εκτιμήσεις 2015] 81 Πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε >= (5γρα Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων σε φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης 31.12.2014 - [Εκτίμηση 31.12.2015] 5γρα Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων σε φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης).

Εφόσον η παραπάνω σχέση δεν επιβεβαιώνεται, συνεπάγεται ότι ο δήμος έχει υποεκτιμήσει τις υποχρεώσεις πλην δανείων σε φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης κατά το ποσό κατά το οποίο οικειτιμώμενες πληρωμές υποχρεώσεων ΠΟΕ έτους 2015 υπολείπονται της εκτιμώμενης μείωσης των υποχρεώσεων προς φορείς εκτός ΓΚ κατά τη διάρκεια του ιδίου έτους.

Ενόψει των ανωτέρω, λαμβανομένου υπόψη και του υποχρεωτικού κατά νόμο χαρακτήρα των οδηγιών που περιλαμβάνονται στην ΚΥΑ.26945/31-7-2015 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 στους παρακάτω πίνακες 1 και 2 οι οποίοι συντάσσονται προς υποβοήθησή του.

**Πίνακας 1. Όρια εγγραφών ανώτατων ποσών ΟΜΑΔΩΝ Ι και ΙΙ στο σχέδιο του π/υ του δήμου σύμφωνα με τις οδηγίες της υπ' αριθμ. 26945/31-7-2015 ΚΥΑ και τα στοιχεία της βάσης δεδομένων του ΥΠΕΣΔΑ για το έτος 2014 και την περίοδο Ιανουάριος-Σεπτέμβριος 2015.**

	<b>ΑΝΩΤΑΤΟ ΠΟΣΟ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ I.(αρθ. 3 παρ. Β.1 ΚΥΑ 26945/2015</b>
ΑΝΩΤΑΤΟ ΠΟΣΟ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ I., ΟΤΑΝ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΟΥ Π/Υ ΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΥΠΟΨΗ Η ΠΕΡΙΟΔΟΣ <b>ΙΑΝ.-ΙΟΥΛΙΟΣ 2014/2015(€)</b>	11.593.360,00
ΑΝΩΤΑΤΟ ΠΟΣΟ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ I., ΟΤΑΝ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΟΥ Π/Υ ΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΥΠΟΨΗ Η ΠΕΡΙΟΔΟΣ <b>ΙΑΝ.-ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2014/2015 (€)</b>	11.593.360,00
ΑΝΩΤΑΤΟ ΠΟΣΟ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ I., ΟΤΑΝ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΟΥ Π/Υ ΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΥΠΟΨΗ Η ΠΕΡΙΟΔΟΣ <b>ΙΑΝ.- ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2014/2015 (€)</b>	11.593.360,00
	<b>ΑΝΩΤΑΤΟ ΠΟΣΟ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ II. (αρθ. 3 παρ. Β.2 ΚΥΑ 29530/2014</b>
ΑΝΩΤΑΤΟ ΠΟΣΟ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ II., ΟΤΑΝ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΟΥ Π/Υ ΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΥΠΟΨΗ Η ΠΕΡΙΟΔΟΣ <b>ΙΑΝ.-ΙΟΥΛΙΟΣ 2014/2015 (€)</b>	1.640.305,00
ΑΝΩΤΑΤΟ ΠΟΣΟ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ II., ΟΤΑΝ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΟΥ Π/Υ ΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΥΠΟΨΗ Η ΠΕΡΙΟΔΟΣ <b>ΙΑΝ.-ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2014/2015 (€)</b>	1.625.645,00
ΑΝΩΤΑΤΟ ΠΟΣΟ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ II., ΟΤΑΝ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΟΥ Π/Υ ΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΥΠΟΨΗ Η ΠΕΡΙΟΔΟΣ <b>ΙΑΝ.-ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2014/2015 (€)</b>	1.636.464,00

**Πίνακας 2. Ποσό εγγραφής σύμφωνα με ΚΥΑ 26945/2015(Άρθρο 3, Ενότητα Α)**

	<b>ΠΟΣΑ ΣΕ €</b>
ΚΑΕ 0611 «ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν. 1828/1989)»	3.449.535,98
ΚΑΕ 0612 «ΚΑΠ για την καταβολή μισθωμάτων ακινήτων προς στέγαση δημοσίων σχολικών μονάδων και υπηρεσιών»	144.000,00
ΚΑΕ 0613 «ΚΑΠ εκ του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων σε δήμους του Ν. Δωδεκανήσου»	0,00
ΚΑΕ 0614 «ΚΑΠ για 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)»	166.476,40
ΚΑΕ 0621 «Κάλυψη δαπάνης προνοιακών επιδομάτων»	0,00
ΚΑΕ 6741 «Προνοικά επιδόματα»	0,00
ΚΑΕ 0619 α «ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς» (Παρακρατηθέντες πόροι άρθρ. 27 Ν. 3756/2009)	531.203,93
ΚΑΕ 0619 β «ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς» (Εθνικό Ίδρυμα Νεότητας)	0,00

ΚΑΕ 1214 «Κάλυψη των λειτουργικών δαπανών που αφορούν στην Πυροπροστασία» + ΚΑΕ 1313 «Κάλυψη των επενδυτικών δαπανών που αφορούν στην Πυροπροστασία»	131.700,00
ΚΑΕ 1311 «ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων»	253.230,00
ΚΑΕ 1312 «Δαπάνες επισκευής και συντήρησης σχολικών κτιρίων» (άρθρ. 13 Ν. 2880/2001)	62.900,00
ΚΑΕ 0619γ Δαπάνες λειτουργίας εργοστασίων αφαλάτωσης»	0,00
ΚΑΕ 0619δ «Δαπάνες για τη σίτιση μαθητών μουσικών και καλλιτεχνικών γυμνασίων και λυκείων».	0,00
ΚΑΕ 1215 «Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπροθέσμων οφειλών»	0,00
ΚΑΕ 0512 «Φόρος Ζύθου»	0,00

Σύμφωνα με τη γνώμη του Παρατηρητηρίου για τον προσδιορισμό των ποσών του πίνακα ελήφθησαν υπόψη τα στοιχεία του έτους 2014 και 2015 που αντλήθηκαν από τη βάση δεδομένων που τηρείται στο ΥΠΕΣΔΑ με χρονολογική σήμανση " 3/11/2015 12:35:00 μμ".

Λαμβάνοντας υπόψη, α) το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2016, όπως αυτό καταρτίστηκε με την αριθ. 366/2015 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, β) τις οδηγίες της υπ' αριθμ. 26945/31-7-2015 Κ.Υ.Α., γ) τη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, τα κριτήρια και τα όρια εγγραφών των **Πινάκων 1. και 2.**, τα οποία ελήφθησαν υπόψη από το Παρατηρητήριο για την αξιολόγηση των σχεδίων των προϋπολογισμών ο.ε. 2016 και τα οποία ενδείκνυται να εφαρμόσει ο Δήμος στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2016, προκειμένου να υπάρχει συμμόρφωση του σχεδίου του προϋπολογισμού ο.ε. 2016 με τα ανωτέρω, επιβεβαιώνοντας και διασταυρώνοντας τα στοιχεία που καταγράφονται στη γνώμη του Παρατηρητηρίου και στο σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2016, προκύπτουν τα εξής, τα οποία επεξηγούνται στην κατωτέρω ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ.

## ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Στη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ αναφέρεται ότι: Λαμβανομένου υπόψη και του υποχρεωτικού κατά νόμο χαρακτήρα των οδηγιών που περιλαμβάνονται στην ΚΥΑ 26945/31-7-2015 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 στους **Πίνακες 1 και 2.**

Από το συνδυασμό των ανωτέρω, επιβεβαιώνοντας και διασταυρώνοντας τις σχετικές εγγραφές στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2016, όπως αυτό καταρτίστηκε με την αριθ. 366/2015 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, προκύπτουν τα εξής:

Α. Σύμφωνα με το **Κριτήριο 1.** 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. 2016, όπως αυτό συντάχθηκε με την αριθ. 366/2015 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, είναι ισοσκελισμένο, όπως προκύπτει παρακάτω:

**Σύνολο των εσόδων των ομάδων 0,1,2,3,4 και 5 = 52.865.664,09 €**

**Σύνολο των δαπανών των ομάδων 6,7,8 και 9 = 52.865.664,09 €**

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

Β. Για το **Κριτήριο 2.** και το ποσό εγγραφής του Πίνακα 2. που αφορά τον ΚΑΕ 0611 με την ονομασία «ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν. 1828/89», η πίστωση του οποίου αναγράφεται ίση με το ποσό που προκύπτει ως γινόμενο της πρώτης τακτικής μηνιαίας κατανομής του έτους 2015 που αποδόθηκε στο δήμο, επί δώδεκα, σχετική η υπουργική απόφαση απόδοσης εσόδων από ΚΑΠ στους δήμους της Χώρας με ΑΔΑ: 77ΜΙΝ-ΙΗ7, δηλαδή (287.461,33) €/μηνιαίως επί (12) μήνες ίσον (3.449.535,96) €.

Άρα, ορθώς εγγράφηκε στο σχέδιο του π/υ 2016 το ποσό των **(3.449.535,96) €** και όχι αυτό που αναφέρεται στη γνώμη του Παρατηρητηρίου με θετική απόκλιση (0,02) €, δηλαδή (3.449.535,98) €.

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

Δ. **Πληρούται το Κριτήριο 16.,** αφού το άθροισμα των ποσών που εγγράφηκαν στο σχέδιο του π/υ στους ΚΑΕ που απαρτίζουν την ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι είναι ύψους **(11.226.765,40) €** και δεν υπερβαίνει τα ανώτατα ποσά που προκύπτουν από την εφαρμογή της μεθοδολογίας που ορίζεται στο άρθρο 3, παρ. Β.1 της υπ' αριθ. 26945/31-7-2015 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών & Δ.Α. και το ποσό εγγραφής των **(11.593.360,00) €** του **Πίνακα 2.** της γνώμης του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, όπως επιβεβαιώνεται και από τα στοιχεία που παρατίθενται παρακάτω:

Κ.Α.Ε.	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2016 ΣΕ ΕΥΡΩ
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	27.800,00
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	248.005,40
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	6.530.000,00
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	852.100,00
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	750.000,00
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	102.660,00
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	10.000,00
14	ΔΩΡΕΕΣ-ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ-ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0,00
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ-ΠΡΟΣΤΙΜΑ-ΠΑΡΑΒΟΛΑ	204.000,00
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	12.000,00
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ-ΤΑΚΤΙΚΑ	2.405.200,00
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ-ΕΚΤΑΚΤΑ	85.000,00
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>11.226.765,40</b>

### **Ε. Κριτήριο 17.**

Στην παράγραφο Β.2 ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ. του άρθρου 3 της αριθ. πρωτ. 26945/31-7-2015 (ΑΔΑ: ΩΔΟΘ465ΦΘΕ-Τ7Ν) ΚΥΑ Εσωτερικών και Οικονομικών ορίζονται τα σχετικά με τα έσοδα της ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ. 32 «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη» και η μέθοδος υπολογισμού της ομάδας δαπανών 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους».

Στην παράγραφο Β.3.2. του άρθρου 3 της παραπάνω αναφερόμενης ΚΥΑ ορίζεται ότι: «Κατά τον έλεγχο που διενεργείται, από την αρμόδια για την εποπτεία Αρχή του δήμου, ως προς την ισοσκελίση των ανταποδοτικών τελών στον προϋπολογισμό αυτού, στο σκέλος των εσόδων λαμβάνεται υπόψη μεταξύ των άλλων (συμπεριλαμβανομένου του σχετικού χρηματικού υπολοίπου) η προσδοκία εισπράξεων από οφειλές ανταποδοτικών τελών παρελθόντων οικονομικών ετών (δηλ. 32-85) και τα έσοδα από παλαιές οφειλές, που βεβαιώνονται το τρέχον έτος (ΚΑΕ 21). Διευκρινίζεται ότι, για τον υπολογισμό των επισφαλειών στην είσπραξη οφειλών από ανταποδοτικά τέλη, θα χρησιμοποιηθεί αναλογικά ο τύπος που ορίζεται στην παρούσα ΚΥΑ για τον υπολογισμό του συνόλου των επισφαλειών (ΚΑΕ 85)».

Εφαρμόζοντας τα ανωτέρω διαπιστώσαμε τα εξής:

Α) Με τη μεθοδολογία της παραγράφου Β.2 του άρθρου 3 της αριθ. πρωτ. 26945/31-7-2015 ΚΥΑ στο σύνολο του ΚΑΕ εσόδων 32 προκύπτει ένα ποσό στην ομάδα δαπανών 85, που είναι διαφορετικό από το ποσό που προκύπτει εφαρμόζοντας την εν λόγω μεθοδολογία, σύμφωνα με την παράγραφο Β.3.2. της ΚΥΑ, στο μέρος της ομάδας εσόδων 32, δηλαδή εφαρμογή της μεθόδου στα ανταποδοτικά έσοδα της ομάδας εσόδων 32 (έσοδα καθαριότητας, ύδρευσης) και τα λοιπά έσοδα της ομάδας 32.

Αυτό συμβαίνει διότι, στην εφαρμογή της μεθόδου στο σύνολο της ομάδας εσόδων 32 στην διαφορά εκτέλεσης των περιόδων (π.χ. εξαμήνου, επταμήνου ετών 2014) λαμβάνονται υπόψη οι θετικές και αρνητικές αποκλίσεις των εισπραχθέντων των επιμέρους εσόδων. Κατά την εφαρμογή της μεθόδου στο μέρος δεν λαμβάνονται υπόψη οι αρνητικές αποκλίσεις, αφού λαμβάνεται υπόψη η εκτέλεση του ο.ε. 2014.

Για να συμφωνήσουν τα ποσά του ΚΑΕ 85 των δύο τρόπων υπολογισμού, πρέπει στον ΚΑΕ 85 του υπολογισμού στο μέρος της ομάδας εσόδων 32, να προστεθούν οι απόλυτες τιμές των αρνητικών αποκλίσεων.

Ο Δήμος για τα ανωτέρω υπέβαλε ηλεκτρονικά το αριθ. πρωτ. 33108/24-11-2015 σχετικό ερώτημα στη βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών.

Στην γνώμη του Παρατηρητηρίου τα όρια που θέτει για τις εγγραφές στην ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ. είναι με βάση την μεθοδολογία της παραγράφου Β.2 της ΚΥΑ, δηλαδή υπολογισμός του 85 στο σύνολο των εσόδων της ομάδας 32.

Προκειμένου να συμφωνήσουν οι εγγραφές στο σχέδιο του π/υ 2016 με τις εγγραφές στη γνώμη του Παρατηρητηρίου, πρέπει στο σχέδιο του π/υ 2016 να ενσωματωθούν οι παρακάτω μεταβολές:

- Στον ΚΑΕ 20.8511.0001 με την ονομασία «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων» από πίστωση ποσού (2.004.847,39) € εγγράφεται πίστωση ποσού (2.005.731,36) €.
- Στον ΚΑΕ 00.8511.0001 με την ονομασία «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων» από πίστωση ποσού (1.546.638,93) € εγγράφεται πίστωση ποσού (1.580.181,49) €.

Μετά την ενσωμάτωση των παραπάνω μεταβολών στο σχέδιο του π/υ 2016, το αποθεματικό κεφάλαιο από (240.324,45) € μειώνεται σε (205.897,92) €.

**ΣΤ. Πληρούται το Κριτήριο 18.,** διότι το ποσό που εγγράφηκε στο σχέδιο του π/υ 2016 για πληρωμές παρελθόντων οικονομικών ετών (ΠΟΕ) (ΚΑΕ 81) επαρκεί για την εξόφληση των υποχρεώσεων πλην δανείων προς τους φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης που εκτιμά ότι θα έχει ο Δήμος 31-12-2015 και δεδομένου ότι α) στις 31-12-2015 (στήλη Εκτιμήσεις 2015= 1.000.000,00 > από το πεδίο 5γρα στατιστικό δελτίο Δεκεμβρίου 2014 = 761.436,00 και β) δεν υπάρχουν υποχρεώσεις προς φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης σε καθεστώς ρύθμισης. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι δεν υπάρχει υποεκτίμηση των υποχρεώσεων προς φορείς Γενικής Κυβέρνησης στις 31-12-2015.

Κατόπιν των ανωτέρω, το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2016, για τη σύνταξη του οποίου ελήφθησαν υπόψη τα οικονομικά στοιχεία του Δήμου στις 31-7-2015, όπως τελικά διαμορφώθηκε έπειτα από α) τη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, η οποία επισυνάπτεται και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας και β) την ενσωμάτωση των ανωτέρω μεταβολών στο σχέδιο π/υ 2016, το οποίο υποβάλλεται από την Οικονομική Επιτροπή προς ψήφιση στο Δημοτικό Συμβούλιο, διαμορφώνεται ως εξής:

<b>ΕΣΟΔΑ</b>	<b>52.865.664,09</b>
<b>0 Τακτικά Έσοδα</b>	<b>12.801.781,69</b>
<b>1 Έκτακτα Έσοδα</b>	<b>13.770.319,52</b>
<b>2 Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά</b>	<b>2.490.200,00</b>
<b>3 Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από ΠΟΕ</b>	<b>6.114.096,11</b>
<b>4 Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων</b>	<b>4.548.505,42</b>
<b>5 Χρηματικό Υπόλοιπο</b>	<b>13.140.761,35</b>

<b>ΕΞΟΔΑ</b>	<b>52.865.664,09</b>
<b>6 Έξοδα χρήσης</b>	<b>19.884.194,69</b>
<b>7 Επενδύσεις</b>	<b>22.110.083,74</b>
<b>8 Προβλέψεις ΠΟΕ - Λοιπές αποδόσεις</b>	<b>10.665.487,74</b>
<b>9 Αποθεματικό</b>	<b>205.897,92</b>

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. 2016, 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