

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το Πρακτικό της ..28ης/11/2014.. της ..29ης/2014.. Δημόσιας Τακτικής συνεδρίασης της Οικονομικής Επιτροπής.

Σήμερα την ..28^η Νοεμβρίου 2014.., ημέρα ..Παρασκευή.. και ώρα ..11:00.. η Οικονομική Επιτροπή συνήλθε σε Δημόσια Τακτική συνεδρίαση στην αίθουσα συνεδριάσεων του Δημοτικού Καταστήματος του Δήμου Διονύσου, επί της οδού Λ. Μαραθώνος 29 & Αθ. Διάκου 01 κατόπιν της υπ' αριθ. ..37371/24-11-14.. πρόσκλησης για συνεδρίαση την 28-11-2014, του Προέδρου κ. Διονύσιου Ζαμάνη, Δημάρχου Δήμου Διονύσου, που δημοσιεύθηκε και επιδόθηκε νόμιμα με αποδεικτικό στα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 75 του Ν.3852/10, για συζήτηση και λήψη αποφάσεων στα κατωτέρω θέματα της ημερήσιας διάταξης:

ΘΕΜΑ 1^ο: «Διάθεση πιστώσεων προϋπολογισμού ο.ε. 2014, για δαπάνες που θα διενεργηθούν μέσω της πάγιας προκαταβολής των Δημοτικών κοινοτήτων του Δήμου».

ΘΕΜΑ 2^ο: «Έγκριση μελέτης, δαπάνης, διάθεση πίστωσης και όρων διακήρυξης πρόχειρου διαγωνισμού για την ανάθεση παροχής υπηρεσιών «Τακτικού ελέγχου από ορκωτό ελεγκτή λογιστή των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου για τη χρήση 2013» προϋπολογισμού ο.ε 2014».

ΘΕΜΑ 3^ο: «7^η Αναμόρφωση προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2014».

- **ΘΕΜΑ 4^ο:** «Διαμόρφωση σχεδίου προϋπολογισμού Δήμου ο.ε. 2015 και υποβολή προς ψήφισή του στο Δημοτικό Συμβούλιο, έπειτα από τη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ και την έγκριση του τεχνικού προγράμματος Δήμου ο.ε. 2015 με την αριθ. 216/2014 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου».

ΘΕΜΑ 5^ο: «Έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης προϋπολογισμού Δήμου Γ' Τριμήνου οικονομικού έτους 2014».

ΘΕΜΑ 6^ο: «Έγκριση πρακτικού Νο1 για την «Προμήθεια ειδών οδοσήμανσης» κατακύρωση διαγωνισμού προϋπολογισμού €29.476,95».

ΘΕΜΑ 7^ο: «Έγκριση πρακτικού Νο1 για την «Προμήθεια Οικοδομικών Υλικών» κατακύρωση διαγωνισμού».

ΘΕΜΑ 8^ο: «Έγκριση πρακτικού για την «Προμήθεια υπηρεσιών Συντήρησης Η/Μ Εγκαταστάσεων και Υγιεινής Κτιρίων (Συντήρηση & Επισκευή Ανελκυστήρων, Εκκένωση βόθρων, Απεντόμωση – Μυοκτονία – Μικροβιοκτονία, απόφραξη αγωγών ομβρίων και φρεατίων Συντήρηση Φορητών Πυροσβεστικών Μέσων)»».

ΘΕΜΑ 9^ο: «Έγκριση πρακτικού Νο1 για τη παροχή «Υπηρεσιών επιστολικού ταχυδρομείου για την αποστολή ειδοποιητηρίων λογαριασμού ύδρευσης και λοιπών ταχυδρομικών αντικειμένων» προϋπολογισμού με Φ.Π.Α. 23% συνολικής δαπάνης 44.999,22€».

ΘΕΜΑ 10^ο: «Έγκριση πρακτικού Νο1 για τη παροχή «Συντήρησης και Τεχνικής Υποστήριξης των Εφαρμογών Οικονομικής Διαχείρισης, Δημοτικής κατάστασης, Πρωτοκόλλου και Διαχείρισης Προσωπικού» προϋπολογισμού με Φ.Π.Α. 23% συνολικής δαπάνης €23.923,50».

ΘΕΜΑ 11^ο: «Έγκριση δαπάνης και διάθεση πίστωσης προϋπολογισμού Δήμου ο.ε 2014 για την προμήθεια χριστουγεννιάτικων ειδών φωταγωγήσεων».

ΘΕΜΑ 12^ο: «Έγκριση πρακτικού του πρόχειρου διαγωνισμού για τη «Προμήθεια Σάκων», συνολικού προϋπολογισμού 30.000,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 23%».

ΘΕΜΑ 13^ο: «Έγκριση πρακτικών πρόχειρου επαναληπτικού μειοδοτικού διαγωνισμού για την « προμήθεια λογισμικού για τις ανάγκες της Τεχνικής Υπηρεσίας» για την ομάδα Α».

ΘΕΜΑ 14^ο: «Έγκριση όρων διακήρυξης ανοικτού διεθνούς ηλεκτρονικού διαγωνισμού για την προμήθεια υγρών καυσίμων και λιπαντικών έτους 2014-2015».

ΘΕΜΑ 15^ο: «Έγκριση Έκδοσης Χρηματικού Εντάλματος Προπληρωμής για Δαπάνες Τελών Κυκλοφορίας Οχημάτων του Δήμου Διονύσου για το έτος 2014».

ΘΕΜΑ 16^ο: «Έγκριση μελέτης, όρων διακήρυξης, δαπάνης και διάθεση πίστωσης προϋπολογισμού Δήμου ο.ε. 2014 για την «Προμήθεια Άλατος» του Δήμου Διονύσου».

ΘΕΜΑ 17^ο: «Απευθείας Ανάθεση Επισκευής Βλάβης Αντλητικού Πιεστικού Συγκροτήματος στην Οδό Λυκαβηττού της Δημοτικής Ενότητας Άνοιξης».

ΘΕΜΑ 18^ο: «Συμπληρωματική Επείγουσα Απευθείας Ανάθεση, Έγκριση Δαπάνης και Διάθεση Πίστωσης για την Παροχή Υπηρεσίας Χωματουργικών Εργασιών για την Αντιμετώπιση των Συνεπειών της Έντονης Βροχόπτωσης της Τρίτης 16 Σεπτεμβρίου 2014 στο Δήμο Διονύσου».

ΘΕΜΑ 19^ο: «Ενημερωτικό σημείωμα/Γνωμοδότηση περι άσκησης ή μη αίτησης ακύρωσης κατά της με αρ. 8 (θέμα 2ο)/7.7.14 απόφασης της Επιτρ. αρ. 152».

ΘΕΜΑ 20^ο: «Ενημερωτικό σημείωμα/Γνωμοδότηση περι άσκησης ή μη αίτησης ακύρωσης κατά της με αρ. 10 (θέμα 6ο)/25.8.14 απόφασης της Επιτρ. αρ. 152».

ΘΕΜΑ 21^ο: «Λογαριασμός εσόδων και εξόδων Σεπτεμβρίου 2014».

ΘΕΜΑ 22^ο: «Έγκριση : α) δαπάνης & διάθεση πίστωσης για την μαγνητοφώνηση απομαγνητοφώνηση, βιβλιοδεσία και αναπαραγωγή των πρακτικών του Δημοτικού Συμβουλίου της Οικονομικής Επιτροπής και της Επιτροπής Ποιότητας Ζωής και β) των τεχνικών προδιαγραφών και των όρων διακήρυξης του πρόχειρου διαγωνισμού».

ΘΕΜΑ 23^ο: «Έγκριση δαπάνης και διάθεση πίστωσης *Παροχής Υπηρεσιών Συμβούλου για τη σύνταξη και υποβολή προτάσεων για χρηματοδότηση από Εθνικούς και Ευρωπαϊκούς Πόρους*».

ΘΕΜΑ 24^ο: «Έγκριση Δαπάνης και διάθεση πίστωσης ύψους 73.159,20 € για την «Μελέτη για έργο κατασκευής αγωγών ομβρίων» στη ΔΚ Αγ. Στεφάνου».

ΘΕΜΑ 25^ο: «Έγκριση Δαπάνης και διάθεση πίστωσης ύψους 50€ για την δημοσίευση της υπ' αριθ. Πρωτ. 179090/16.9.14 ανακοίνωσης της Περιφέρειας Αττικής στην εφημερίδα Ηχώ των Δημοπρασιών».

ΘΕΜΑ 26^ο: «~~Επανεξέταση του αιτήματος αποζημίωσης της κ.Γκιτάκου Μάρθας ύστερα από την υπ'αρ.332/2014 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής~~. **Απεσύρθη από την Η.Δ.**

ΘΕΜΑ 27^ο: «Έκτακτη επιχορήγηση για κάλυψη λειτουργικών αναγκών της Πεζοπούλου Νίκης μετά την θεομηνία της 22/2/2013».

Αφού διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία, δηλαδή σε σύνολο εννέα (9) μελών βρέθηκαν παρόντα τα παρακάτω επτά (7) μέλη:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Ζαμάνης Διονύσιος, Πρόεδρος.
2. Ντουντα-Πολυχρονοπούλου Χρυσούλα
3. Κωστάκης Δημήτριος
4. Μαγγίνα Στέλλα Σοφία
5. Αλεξανδρής Δημήτριος

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Κοντάκης Κυριάκος
2. Αυγέρη-Βουκλαρή Αικατερίνη

6. Στάικος Θεόδωρος
7. Καλαφατέλης Ιωάννης

Τα πρακτικά τηρήθηκαν από τον κ. Σερασκέρη Εμμανουήλ, Υπάλληλο του Δήμου Διονύσου.

Ο ΔΣ κ. Στάικος Θεόδωρος αποχώρησε μετά τη συζήτηση του 4^{ου} θέματος της Ημερήσιας Διάταξης.

Το 26^ο θέμα της Ημερήσιας διάταξης απεσύρθη.

Αριθμός Απόφασης: ..387/2014..

- **ΘΕΜΑ 4^ο:** «Διαμόρφωση σχεδίου προϋπολογισμού Δήμου ο.ε. 2015 και υποβολή προς ψήφισή του στο Δημοτικό Συμβούλιο, έπειτα από τη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ και την έγκριση του τεχνικού προγράμματος Δήμου ο.ε. 2015 με την αριθ. 216/2014 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου».

Ο Πρόεδρος της επιτροπής έθεσε υπόψη του σώματος την εισήγηση του θέματος.

Ι. 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. 29530/25-7-2014 Κοινή Υπουργική Απόφαση περί «Παροχής οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2015 – τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2013 (Β' 253) απόφασης», συντάχθηκε το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου, οικονομικού έτους 2015.

Στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2015 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 2015 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. 2015 και την απέστειλαν στην Εκτελεστική Επιτροπή, για λήψη σχετικής απόφασης.

Η Εκτελεστική επιτροπή του Δήμου με την αριθ. 19/2014 απόφασή της συνέταξε το προσχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου οικονομικού έτους 2015 και το υπέβαλε στην Οικονομική Επιτροπή για τη σύνταξη του σχεδίου του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2015.

Η Οικονομική Επιτροπή στην 26η συνεδρίασή της, στις 4-11-2014, συνέταξε το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2015, με την αριθ. 352/2014 απόφασή της, το οποίο παρουσιάζει:

ΕΣΟΔΑ	49.931.785,88
0 Τακτικά Έσοδα	13.292.666,19
1 Έκτακτα Έσοδα	10.760.775,60
2 Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά	3.782.000,00
3 Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από ΠΟΕ	5.285.344,09
4 Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων	4.811.000,00
5 Χρηματικό Υπόλοιπο	12.000.000,00

ΕΞΟΔΑ	49.931.785,88
6 Έξοδα χρήσης	19.898.373,86
7 Επενδύσεις	19.736.158,31
8 Προβλέψεις ΠΟΕ – Λοιπές αποδόσεις	9.957.047,07
9 Αποθεματικό	340.206,64

Στις 5-11-2014 το σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2015, όπως αυτό συντάχθηκε με την 352/4-11-2014 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. 1907/31-10-2014 (αριθ. πρωτ. εισερχομένου εγγράφου 35703/10-11-2014) έγγραφο του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ διατυπώθηκε η γνώμη του επί του σχεδίου του προϋπολογισμού του Δήμου οικονομικού έτους 2015.

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 29530/25-7-2014 (Β'2059) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2015, 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, δεδομένου ότι κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από τις 5 Σεπτεμβρίου μέχρι το τέλος Οκτωβρίου θα πρέπει τα σχέδια των π/υ να αξιολογηθούν από το Παρατηρητήριο, να αποσταλεί η γνώμη του και οι οδηγίες του ΥΠΕΣ στους φορείς και παράλληλα να απομείνει σε αυτούς επαρκής χρόνος ώστε να ολοκληρώσουν τις προβλεπόμενες διαδικασίες και να ψηφίσουν τους προϋπολογισμούς μέχρι τις 15 Νοεμβρίου, προκειμένου ο έλεγχος αυτών από τις αρμόδιες για την εποπτεία τους αρχές να έχει ολοκληρωθεί μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2014 και να είναι δυνατή η εκτέλεσή τους από 1 Ιανουαρίου 2015. 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 Τετάρτη 29 Οκτωβρίου 2014 με χρονολογική σήμανση "29/10/2014 2:35:00 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 2015.

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, ταυτίζονται με τα περιλαμβανόμενα στις 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 ή πλεονασματικός, όταν το σύνολο των εσόδων (ομάδες 0,1,2,3,4 και 5) είναι ίσο ή μεγαλύτερο από το σύνολο των δαπανών (ομάδες 6,7,8 και 9). Στην περίπτωση που το σύνολο των δαπανών υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων έως και 500 ευρώ, ο π/υ θεωρείται ισοσκελισμένος.
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 2014 που αποδόθηκε στο δήμο, επί δώδεκα, αυξημένο κατά 4,81%. (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων από ΚΑΠ στους δήμους της Χώρας με ΑΔΑ: ΒΙ6ΜΝΟ27).
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 2014 επί τρία. (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από τις Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: ΒΙΗΤΝ-0ΣΜ και ΑΔΑ:ΒΙΦΔΝ-2ΛΧ).
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 2013 (αφορά δήμους του Ν.Δωδεκανήσου). (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από τις Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: ΒΕΖΘΝ-54Σ, ΒΛΓΛΝ-Δ9Θ και ΒΛ9ΑΝ-2ΚΘ).
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 2014, επί τέσσερα, αυξημένο κατά 25%. Ο δήμος μπορεί να επιμερίσει το παραπάνω ποσό και να εγγράψει στον Κ.Α.0614 το μέρος αυτού που εκτιμά ότι θα δαπανήσει για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών των σχολείων και στον Κ.Α. 0615 αυτό που εκτιμά ότι θα δαπανήσει για την καταβολή αποζημίωσης στους σχολικούς τροχονόμους. (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει 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 2014 με ΑΔΑ:ΒΕΦΙΝ-Ω3Ν).
6. Οι πιστώσεις που εγγράφονται α) για την καταβολή των προνοιακών επιδομάτων (ΚΑΕ 0621) καθώς και β) οι αντίστοιχες εγγραφές συνολικών εξόδων (ΚΑΕ 6741) είναι μειωμένες κατά 5,85% σε σχέση με τα αντίστοιχα ποσά του οικονομικού έτους 2013. 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: ΒΕΥΦΝ-2ΤΞ, ΒΕΑΚΝ-Ω6Μ, ΒΕΖΡΝ-Θ05, ΒΛΩΒΝ-ΛΞΘ, ΒΛΛΟΝ-ΖΑ9, ΒΛ0ΝΝ-Ο99, ΒΕΦΘΝ-ΒΤΖ).
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, ανεξαρτήτως π.χ του συμψηφισμού τους με οφειλές του δήμου προς το Ελληνικό Δημόσιο ή τα Ασφαλιστικά Ταμεία. Ελήφθη υπόψη το

ποσό που προκύπτει για το δήμο από την από 22 Μαΐου 2009 Σύμβαση «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 (που εκπροσωπήθηκε από τους Υφυπουργούς Εσωτερικών και Οικονομίας και Οικονομικών) και της Κεντρικής Ένωσης Δήμων και Κοινοτήτων Ελλάδος.

8. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για το Εθνικό Ίδρυμα Νεότητας, υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2013. Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: ΒΛ4ΖΝ-ΝΘΘ.
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 2014. Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ:ΒΙΗΧΝ-ΒΣΛ.
10. Το συνολικό ποσό που εγγράφεται στον ΚΑΕ 1311 ως ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων (πρώην ΣΑΤΑ) προκύπτει από το γινόμενο της πρώτης μηνιαίας κατανομής του έτους 2014 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: ΒΙΡΜΝ-ΙΩ9).
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 2014. Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ:ΩΕΠΗΝ-ΘΚΒ
12. Η πίστωση που εγγράφεται στον Π/Υ και αφορά το συνολικό κόστος μισθοδοσίας (ΚΑΕ 601, 602, 603, 604, 605 πλην του 6056), υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που προκύπτει ως το γινόμενο της μισθοδοσίας του τελευταίου μήνα πριν την κατάρτιση αυτού επί δώδεκα.
13. Η πίστωση που εγγράφεται στον ΚΑΕ 0715 «Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ' του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν 2880/2001)» υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που αποδόθηκε (εισπράχθηκε) από κάθε δήμο το έτος 2013. Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από τις Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ:ΒΕΥΤΝ-ΨΥΒ, ΒΛ4ΤΝ-21Ψ, ΒΛΓΛΝ-ΒΩΞ.
14. Η πίστωση που εγγράφεται στον ΚΑΕ 0512 «Φόρος ζύθου (άρθρο 9 ΝΔ 703/70, άρθρο 12 Ν 1080/80)» υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που αποδόθηκε (εισπράχθηκε) από κάθε δήμο το έτος 2013. Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από τις Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ:ΒΕΥΤΝ-5ΡΚ, ΒΛ4ΤΝ-Χ3Ι, ΒΛΓΛΝ-ΞΝΥ.

Στην περίπτωση που στο σχέδιο του π/υ έχουν εγγραφεί ποσά που υπερβαίνουν μέχρι και κατά 50 ευρώ αυτά που προκύπτουν για το δήμο από τις αντίστοιχες Υ.Α. που αναφέρονται στις παραγράφους 2 έως 14, το κριτήριο θεωρείται ότι πληρούται.

15. Δεν έχει εγγραφεί ποσό στον ΚΑΕ 1215 «Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων».
16. Το άθροισμα των ποσών που εγγράφονται στους ΚΑΕ που απαρτίζουν την κατωτέρω αναφερόμενη ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι καθώς και η διαφορά των ποσών που εγγράφονται στην ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ (ΚΑΕ 32) και στην ομάδα δαπανών 85 «Προβλέψεις μη εισπραχής 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.1 και Β.2 της υπ' αριθμ. 29530/25-7-2014 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών.

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

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

Ενόψει των ανωτέρω, λαμβανομένου υπόψη και του υποχρεωτικού κατά νόμο χαρακτήρα των οδηγιών που περιλαμβάνονται στην ΚΥΑ 29530/25-7-2014 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 στον παρακάτω **Πίνακα 1.** ο οποίος συντάχθηκε προς υποβοήθησή του.

Πίνακας 1. Όρια εγγραφών στο σχέδιο του π/υ του δήμου σύμφωνα με τις οδηγίες της υπ' αριθμ. 29530/25-7-2014 ΚΥΑ και τα στοιχεία της βάσης δεδομένων του ΥΠΕΣ για το έτος 2013 και την περίοδο Ιανουάριος-Αύγουστος 2014.

	ΑΝΩΤΑΤΟ ΠΟΣΟ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ Ι.(αρθ. 3 παρ. Β.1 ΚΥΑ 29530/2014
ΑΝΩΤΑΤΟ ΠΟΣΟ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ Ι. ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΤΗΣ ΚΥΑ, ΟΤΑΝ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΟΥ Π/Υ ΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΥΠΟΨΗ Η ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΙΑΝ.-ΙΟΥΝΙΟΣ 2013/2014 (€)	15.520.146,00
ΑΝΩΤΑΤΟ ΠΟΣΟ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ Ι. ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΤΗΣ ΚΥΑ, ΟΤΑΝ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΟΥ Π/Υ ΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΥΠΟΨΗ Η ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΙΑΝ.-ΙΟΥΛΙΟΣ 2013/2014 (€)	15.520.146,00
ΑΝΩΤΑΤΟ ΠΟΣΟ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ Ι. ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΤΗΣ ΚΥΑ, ΟΤΑΝ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΟΥ Π/Υ ΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΥΠΟΨΗ Η ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΙΑΝ.- ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2013/2014 (€)	15.520.146,00
	ΑΝΩΤΑΤΟ ΠΟΣΟ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ. (αρθ. 3 παρ. Β.2 ΚΥΑ 29530/2014
ΑΝΩΤΑΤΟ ΠΟΣΟ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ. ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΤΗΣ ΚΥΑ (ΚΑΕ 32 μείον 85), ΟΤΑΝ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΟΥ Π/Υ ΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΥΠΟΨΗ Η ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΙΑΝ.-ΙΟΥΝΙΟΣ 2013/2014 (€)	1.161.522,00
ΑΝΩΤΑΤΟ ΠΟΣΟ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ. ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΤΗΣ ΚΥΑ (ΚΑΕ 32 μείον 85), ΟΤΑΝ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΟΥ Π/Υ ΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΥΠΟΨΗ Η ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΙΑΝ.-ΙΟΥΛΙΟΣ 2013/2014 (€)	1.220.971,00

ΑΝΩΤΑΤΟ ΠΟΣΟ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ. ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΤΗΣ ΚΥΑ (ΚΑΕ 32 μείον 85), ΟΤΑΝ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΟΥ Π/Υ ΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΥΠΟΨΗ Η ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΙΑΝ.-ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2013/2014 (€)	1.272.476,00
--	--------------

	ΠΟΣΑ ΣΕ €
ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 3, ΕΝΟΤΗΤΑ Α. ΤΗΣ ΚΥΑ (€): ΚΑΕ 0611 «ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν. 1828/1989)»	3.593.345,77
ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 3, ΕΝΟΤΗΤΑ Α. ΤΗΣ ΚΥΑ (€): ΚΑΕ 0612 «ΚΑΠ για την καταβολή μισθωμάτων ακινήτων προς στέγαση δημοσίων σχολικών μονάδων και υπηρεσιών»	810.000,00
ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 3, ΕΝΟΤΗΤΑ Α. ΤΗΣ ΚΥΑ (€) : ΚΑΕ 0613 «ΚΑΠ εκ του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων σε δήμους του Ν. Δωδεκανήσου»	0,00
ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 3, ΕΝΟΤΗΤΑ Α. ΤΗΣ ΚΥΑ (€): 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
ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 3, ΕΝΟΤΗΤΑ Α. ΤΗΣ ΚΥΑ (€) : ΚΑΕ 061 «Κάλυψη δαπάνης προνοιακών επιδομάτων»	0,00
ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 3, ΕΝΟΤΗΤΑ Α. ΤΗΣ ΚΥΑ (€) : ΚΑΕ 6741 «Προνοικά επιδόματα»	0,00
ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 3, ΕΝΟΤΗΤΑ Α. ΤΗΣ ΚΥΑ (€) : ΚΑΕ 0619 α «ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς» (Παρακρατηθέντες πόροι άρθρ. 27 Ν. 3756/2009)	531.203,93
ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 3, ΕΝΟΤΗΤΑ Α. ΤΗΣ ΚΥΑ (€) : ΚΑΕ 0619 β «ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς» (Εθνικό Ίδρυμα Νεότητας)	0,00
ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 3, ΕΝΟΤΗΤΑ Α. ΤΗΣ ΚΥΑ (€) : ΚΑΕ 1214 «Κάλυψη των λειτουργικών δαπανών που αφορούν στην Πυροπροστασία» + ΚΑΕ 1313 «Κάλυψη των επενδυτικών δαπανών που αφορούν στην Πυροπροστασία»	131.700,00
ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 3, ΕΝΟΤΗΤΑ Α. ΤΗΣ ΚΥΑ (€) : ΚΑΕ 1311 «ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων»	216.000,00

ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 3, ΕΝΟΤΗΤΑ Α. ΤΗΣ ΚΥΑ (€) : ΚΑΕ 1312 «Δαπάνες επισκευής και συντήρησης σχολικών κτιρίων» (άρθρ. 13 Ν. 2880/2001)	62.900,00
ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΕΔΙΟ «Συχνές Ερωτήσεις για Π/Υ ΟΤΑ 2015» (€): ΚΑΕ 0715 «Τέλος διαφ/σης της κατηγ.Δ΄ του άρθ. 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958»(αρ.9 Ν.2880/2001)	107.964,30
ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΕΔΙΟ «Συχνές Ερωτήσεις για Π/Υ ΟΤΑ 2015» (€): ΚΑΕ 0512 «Φόρος Ζύθου» (άρθρ. 9 ΝΔ 703/70, άρθρ. 12 Ν. 1080/80)	65.646,00
ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 3, ΕΝΟΤΗΤΑ Α. ΤΗΣ ΚΥΑ (€): ΚΑΕ 1215 «Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπροθέσμων οφειλών»	0,00

	ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 1 ΤΗΣ ΚΥΑ (€) : ΚΑΕ 601+602+603+604+(605-6056) (Συνολικό κόστος μισθοδοσίας)
ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 1 ΤΗΣ ΚΥΑ (€) : ΚΑΕ 601+602+603+604+(605-6056) (Συνολικό κόστος μισθοδοσίας), ΟΤΑΝ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΟΥ Π/Υ ΛΑΜΒΑΝΕΙ ΥΠΟΨΗ ΤΟΝ ΙΟΥΝΙΟ 2014 (€)	5.759.124,00
ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 1 ΤΗΣ ΚΥΑ (€) : ΚΑΕ 601+602+603+604+(605-6056) (Συνολικό κόστος μισθοδοσίας), ΟΤΑΝ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΟΥ Π/Υ ΛΑΜΒΑΝΕΙ ΥΠΟΨΗ ΤΟΝ ΙΟΥΛΙΟ 2014 (€)	6.100.416,00
ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 1 ΤΗΣ ΚΥΑ (€) : ΚΑΕ 601+602+603+604+(605-6056) (Συνολικό κόστος μισθοδοσίας), ΟΤΑΝ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΟΥ Π/Υ ΛΑΜΒΑΝΕΙ ΥΠΟΨΗ ΤΟΝ ΑΥΓΟΥΣΤΟ 2014 (€)	5.961.600,00

Πέρα από τα ανωτέρω αναφερόμενα το Παρατηρητήριο στο σχετικό έγγραφό του επεσήμανε και τα εξής:

Έσοδα από επιχορηγήσεις από τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων και αντίστοιχες δαπάνες:

Σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ.4 της 29530/25-7-2014 (Β'2059) κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2015, τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (Β' 253) απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των

δήμων και κοινοτήτων», για κάθε έργο, υπηρεσία, προμήθεια ή μελέτη, ανεξαρτήτως της πηγής χρηματοδότησής τους, πρέπει να εγγράφονται ως δαπάνη στον π/υ, μόνο τα ποσά που εκτιμάται ότι θα πληρωθούν εντός του οικονομικού έτους που αυτός αναφέρεται. Σε περίπτωση που τα ανωτέρω χρηματοδοτούνται από επιχορηγήσεις, ανεξαρτήτως πηγής, στο σκέλος των εσόδων εγγράφονται αντίστοιχα μόνο τα ποσά που αναμένεται ότι θα αποδοθούν στο δήμο εντός του οικονομικού έτους. Σε περίπτωση δημοπράτησης και μετά την κατακύρωση του αποτελέσματος του διαγωνισμού και της ανάδειξης αναδόχου, πρέπει να πραγματοποιείται αναμόρφωση της ετήσιας εγγραφής του π/υ, με αντίστοιχη μείωση του εσόδου και της δαπάνης που προκύπτει από το ποσοστό έκπτωσης που επιτεύχθηκε.

Εισπράξεις από Δάνεια:

Σύμφωνα με το άρθρο 3 της ως άνω απόφασης, απαραίτητη προϋπόθεση για την εγγραφή εσόδου από δάνειο στον προϋπολογισμό είναι η ύπαρξη νομίμως συναφθείσας δανειακής σύμβασης.

Προβλέψεις δαπανών για τις αποδοχές του πάσης φύσεως προσωπικού:

Δεδομένου ότι στον προϋπολογισμό οικονομικού έτους 2015, το συνολικό κόστος μισθοδοσίας, υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που προκύπτει, ως το γινόμενο της μισθοδοσίας του τελευταίου μήνα πριν την κατάρτιση αυτού, επί δώδεκα, αλλά οποιεσδήποτε διαφορές ως προς τα ποσά προκύψουν, μετά τον προγραμματισμό και μετά την έγκριση των προσλήψεων προσωπικού, θα πρέπει να εγγραφούν στον προϋπολογισμό με σχετικές αναμορφώσεις, παρέχεται η δυνατότητα στον ΟΤΑ να προβλέπει μεγαλύτερου ύψους ποσό μισθοδοσίας, ακόμη και στον αρχικά καταρτισθέντα προϋπολογισμό, εφόσον αιτιολογείται ότι έχουν προγραμματιστεί και εγκριθεί από τα αρμόδια όργανα προσλήψεις προσωπικού που θα πραγματοποιηθούν στην αρχή του οικονομικού έτους που αναφέρεται ο προϋπολογισμός και δεν ενδείκνυται οι εγγραφές των σχετικών πιστώσεων να γίνουν με αναμορφώσεις αυτού.

Σύμφωνα με τη γνώμη του Παρατηρητηρίου για τον προσδιορισμό των ποσών του **Πίνακα 1.** ελήφθησαν υπόψη τα στοιχεία του έτους 2013 και 2014 που αντλήθηκαν από τη βάση δεδομένων που τηρείται στο ΥΠΕΣ με χρονολογική σήμανση “29/10/2014 2:35:00 μμ”.

Λαμβάνοντας υπόψη, α) το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2015, όπως αυτό καταρτίστηκε με την αριθ. 352/2014 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, β) τις οδηγίες της υπ’ αριθμ. 29530/25-7-2014 Κ.Υ.Α., γ) τη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, τα κριτήρια και τα όρια εγγραφών του **Πίνακα 1.**, τα οποία ελήφθησαν υπόψη από το Παρατηρητήριο για την αξιολόγηση των σχεδίων των προϋπολογισμών ο.ε. 2015 και τα οποία ενδείκνυται να εφαρμόσει ο Δήμος στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2015, προκειμένου να υπάρξει συμμόρφωση του σχεδίου του προϋπολογισμού ο.ε. 2015 με τα ανωτέρω, επιβεβαιώνοντας και διασταυρώνοντας τα στοιχεία που καταγράφονται στη γνώμη του Παρατηρητηρίου και στο σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2015, προκύπτουν τα εξής, τα οποία επεξηγούνται στην κατωτέρω ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ.

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Α. Σύμφωνα με το **Κριτήριο 1**, της γνώμης του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, ο π/υ του δήμου είναι ισοσκελισμένος ή πλεονασματικός, όταν το σύνολο των εσόδων (ομάδες 0,1,2,3,4 και 5) είναι ίσο ή μεγαλύτερο από το σύνολο των δαπανών (ομάδες 6,7,8 και 9). Στην περίπτωση που το σύνολο των δαπανών υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων έως και 500 ευρώ, ο π/υ θεωρείται ισοσκελισμένος. Το σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2015, όπως αυτό συντάχθηκε με την αριθ. 352/2015 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, είναι ισοσκελισμένο, όπως προκύπτει παρακάτω:

Σύνολο των εσόδων των ομάδων 0,1,2,3,4 και 5 = 49.931.785,88 €

Σύνολο των δαπανών των ομάδων 6,7,8 και 9 = 49.931.785,88 €

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

Β. Στη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ αναφέρονται τα εξής:

1) Στην περίπτωση που στο σχέδιο του π/υ έχουν εγγραφεί ποσά που υπερβαίνουν μέχρι και κατά 50 ευρώ αυτά που προκύπτουν για το δήμο από τις αντίστοιχες Υ.Α. που αναφέρονται στις παραγράφους **2 έως 14**, το **κριτήριο θεωρείται ότι πληρούται** και

2) Λαμβανομένου υπόψη και του υποχρεωτικού κατά νόμο χαρακτήρα των οδηγιών που περιλαμβάνονται στην ΚΥΑ 29530/25-7-2014 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 στον **Πίνακα 1**.

Από το συνδυασμό των ανωτέρω, επιβεβαιώνοντας και διασταυρώνοντας τις σχετικές εγγραφές στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2015, όπως αυτό καταρτίστηκε με την αριθ. 352/2015 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, προκύπτει ότι **πληρούνται τα Κριτήρια 2., 4., 5., 6., 7., 8., 9., 10., 11., 13. και 14.**

Γ. Στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2015, όπως αυτό καταρτίστηκε με την αριθ. 352/2014 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, δεν έχει εγγραφεί ποσό στον ΚΑΕ 1215 «Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων».

Άρα, από τα παραπάνω συνάγεται ότι **πληρούται το Κριτήριο 15**.

Δ. Στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2015, όπως αυτό καταρτίστηκε με την αριθ. 352/2014 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, για τις ΟΜΑΔΕΣ ΕΣΟΔΩΝ Ι και ΙΙ, έχουν εγγραφεί τα εξής:

1) ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι:

01 + 02 + 04 + 05 + 07 + 11 + 14 + 15 + 16 + 21 + 22 = 13.128.590,00 €.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι στην ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι, έχει εγγραφεί συνολικά το ποσό των (13.128.590,00) €, το οποίο δεν υπερβαίνει το ανώτατο ποσό των (15.520.146,00) €, του **Πίνακα 1**, της γνώμης του Παρατηρητηρίου και προκύπτει από την εφαρμογή της μεθοδολογίας που ορίζεται στο άρθρο 3, παρ. Β.1 της αριθ. 29530/25-7-2014 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών.

2) ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ II:

ΚΑΕ 32 «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη» = 5.285.344,09 € **ΜΕΙΟΝ** ΚΑΕ 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικ. έτους» = 4.012.867,64 € **ΙΣΟΝ** με το ποσό των **(1.272.476,45) €**.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι για την ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ II το ποσό των **(1.272.476,45) €**, δεν υπερβαίνει το ανώτατο όριο του **Πίνακα 1.** της γνώμης του Παρατηρητηρίου και προκύπτει από την εφαρμογή της μεθοδολογίας που ορίζεται στο άρθρο 3, παρ. Β.2 της αριθ. 29530/25-7-2014 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών.

Άρα, από τα παραπάνω συνάγεται ότι **πληρούται το Κριτήριο 16.**

Ε. Σύμφωνα με το **Κριτήριο 3.** της γνώμης Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, 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 2014 επί τρία. (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από τις Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: ΒΙΗΤΝ-0ΣΜ και ΑΔΑ:ΒΙΦΔΝ-2ΛΧ).

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

Με την αριθ. 19122/12-5-2014 (ΑΔΑ: ΒΙΦΔΝ-2ΛΧ) απόφαση του Υπουργείου Εσωτερικών εγκρίθηκε η κατανομή στο Δήμο του ποσού των (270.000,00) ΕΥΡΩ, από τους ΚΑΠ έτους 2014, για την καταβολή μισθωμάτων σχολικών μονάδων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 3852/2010.

Με το αριθ. πρωτ. 12606/11-4-2014 έγγραφο ο Δήμος αιτήθηκε στο Υπουργείο Εσωτερικών την επιχορήγηση ποσού (270.000,00) ΕΥΡΩ για την καταβολή των μισθωμάτων του σχολικού κτιρίου ιδιοκτησίας της εταιρείας ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΚΑΡΓΑΚΟΥ & ΣΙΑ Ε.Π.Ε., για τη χρονική περίοδο **Νοεμβρίου 2012 έως και Απριλίου 2014.**

Εφαρμόζοντας τα όσα αναφέρονται στο **Κριτήριο 3.** της γνώμης του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, η πίστωση που έπρεπε να εγγραφεί στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2015, για την κάλυψη δαπανών που αφορούν σε μισθώματα προς στέγαση δημοσίων σχολικών μονάδων και λοιπών υπηρεσιών (ΚΑΕ 0612), υπολογίζεται ως εξής:

(Μισθώματα Ιανουαρίου – Απριλίου 2014) επί τρία = (15.000,00 ΕΥΡΩ μηνιαίως επί 4 μήνες) επί τρία = (60.000,00 ΕΥΡΩ το τετράμηνο) επί τρία τετράμηνα = 180.000,00 ΕΥΡΩ, ετησίως.

Για το λόγο αυτό, στο σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2015 και στον ΚΑ εσόδων 0612 με την ονομασία «ΚΑΠ για την καταβολή μισθωμάτων ακινήτων προς στέγαση δημοσίων σχολικών μονάδων και λοιπών υπηρεσιών» εγγράφηκε πίστωση ποσού **(180.000,00) ΕΥΡΩ** και όχι πίστωση ποσού (810.000,00) ΕΥΡΩ, που αναφέρεται στη γνώμη του Παρατηρητηρίου στον **Πίνακα 1.**

Άρα, από το ανωτέρω συνάγεται ότι για το **Κριτήριο 3.** δεν πρέπει να επέλθει **καμία μεταβολή/προσαρμογή** στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2015.

ΣΤ. Σύμφωνα με τη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ για το συνολικό κόστος της μισθοδοσίας (601, 602, 603, 604 και 605 πλην 6056) ισχύουν τα εξής:

- 1) Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό και αφορά το συνολικό κόστος μισθοδοσίας (ΚΑΕ 601, 602, 603, 604, 605 πλην του 6056), υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που προκύπτει ως το γινόμενο της μισθοδοσίας του τελευταίου μήνα πριν την κατάρτιση αυτού επί δώδεκα».
- 2) Το ποσό εγγραφής σύμφωνα με τον **Πίνακα 1.** και τον μήνα αναφοράς είναι:

	ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 1 ΤΗΣ ΚΥΑ (€) : ΚΑΕ 601+602+603+604+(605 -6056) (Συνολικό κόστος μισθοδοσίας
ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 1 ΤΗΣ ΚΥΑ (€) : ΚΑΕ 601+602+603+604+(605-6056) (Συνολικό κόστος μισθοδοσίας), ΟΤΑΝ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΟΥ Π/Υ ΛΑΜΒΑΝΕΙ ΥΠΟΨΗ ΤΟΝ ΙΟΥΝΙΟ 2014 (€)	5.759.124,00
ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 1 ΤΗΣ ΚΥΑ (€) : ΚΑΕ 601+602+603+604+(605-6056) (Συνολικό κόστος μισθοδοσίας), ΟΤΑΝ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΟΥ Π/Υ ΛΑΜΒΑΝΕΙ ΥΠΟΨΗ ΤΟΝ ΙΟΥΛΙΟ 2014 (€)	6.100.416,00
ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 1 ΤΗΣ ΚΥΑ (€) : ΚΑΕ 601+602+603+604+(605-6056) (Συνολικό κόστος μισθοδοσίας), ΟΤΑΝ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΟΥ Π/Υ ΛΑΜΒΑΝΕΙ ΥΠΟΨΗ ΤΟΝ ΑΥΓΟΥΣΤΟ 2014 (€)	5.961.600,00

3) Στην επισήμανση της γνώμης του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ για τις δαπάνες μισθοδοσίας αναφέρονται τα εξής:

Προβλέψεις δαπανών για τις αποδοχές του πάσης φύσεως προσωπικού:

Δεδομένου ότι στον προϋπολογισμό οικονομικού έτους 2015, το συνολικό κόστος μισθοδοσίας, υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που προκύπτει, ως το γινόμενο της μισθοδοσίας του τελευταίου μήνα πριν την κατάρτιση αυτού, επί δώδεκα, αλλά οποιεσδήποτε διαφορές ως προς τα ποσά προκύψουν, μετά τον προγραμματισμό και μετά την έγκριση των προσλήψεων προσωπικού, θα πρέπει να εγγραφούν στον προϋπολογισμό με σχετικές αναμορφώσεις, **παρέχεται η δυνατότητα**

στον ΟΤΑ να προβλέπει μεγαλύτερου ύψους ποσό μισθοδοσίας, ακόμη και στον αρχικά καταρτισθέντα προϋπολογισμό, εφόσον αιτιολογείται ότι έχουν προγραμματιστεί και εγκριθεί από τα αρμόδια όργανα προσλήψεις προσωπικού που θα πραγματοποιηθούν στην αρχή του οικονομικού έτους που αναφέρεται ο προϋπολογισμός και δεν ενδείκνυται οι εγγραφές των σχετικών πιστώσεων να γίνουν με αναμορφώσεις αυτού.

Έχοντας υπόψη τα ανωτέρω και προκειμένου να αξιολογήσουμε αν πρέπει να επέλθουν προσαρμογές στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2015, όσον αφορά τις

προβλέψεις δαπανών για τις αποδοχές του πάσης φύσεως προσωπικού, η Υπηρεσία μας απέστειλε στην Αρμόδια Διεύθυνση το αριθ. πρωτ. πρωτ.. 35981/12-11-2014 έγγραφο, με συνημμένη τη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, για την υποβολή των απόψεων τους.

Η Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού & Διοικητικής Μέριμνας, με το αριθ. πρωτ. 35981/21-8-2014 έγγραφό της, το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα, μας διαβίβασε τα στοιχεία τα οποία θα πρέπει να ενσωματωθούν στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2015, για τις προβλέψεις των δαπανών για τις αποδοχές του πάσης φύσεως προσωπικού.

Κατόπιν των ανωτέρω, ενσωματώνονται στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2015, όπως αυτό συντάχθηκε με την αριθ. 352/2014 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, για τις δαπάνες των αποδοχών του πάσης φύσεως προσωπικού οι παρακάτω μεταβολές:

1. Όσον αφορά τις ανταποδοτικές υπηρεσίες:

1.1. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ:

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ 2015, ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ 352/2014 ΑΠΟΦ. ΟΙΚ. ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ (ΣΤΗΛΗ Α)	ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΡΙΘ. 1907/31-10-14 ΓΝΩΜΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ (ΣΤΗΛΗ Β)
20.6011.0001	Τακτικές αποδοχές	492.592,72	478.245,36
20.6021.0001	Τακτικές αποδοχές υπαλλήλων αορίστου χρόνου	65.126,82	63.229,92
20.6041.0001	Αποδοχές εκτάκτων ορισμένου χρόνου	1.798.032,93	1.745.663,05
20.6041.0004	Τακτικές αποδοχές με προσωρινούς πίνακες	31.122,48	30.216,00
20.6051.0001	Εισφορά υπέρ ΤΥΔΚΥ	62.961,03	61.167,61
20.6051.0002	Εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ - ΤΑΔΚΥ	14.509,19	14.096,29
20.6052.0001	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΙΚΑ υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	19.713,64	19.168,56
20.6054.0001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΙΚΑ εκτάκτων ορισμένου χρόνου	511.226,52	496.436,83
20.6054.0004	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΙΚΑ με προσωρινούς πίνακες	9.246,53	8.983,56

ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΗΛΗΣ Α ΜΕΙΟΝ ΣΤΗΛΗΣ Β: (87.324,68) ΕΥΡΩ.

Η πίστωση των **(87.324,68) ΕΥΡΩ**, που προέκυψε από την μείωση των παραπάνω ΚΑ εξόδων μισθοδοσίας του πάσης φύσεως προσωπικού της Υπηρεσίας Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού μεταφέρεται μέσω αποθεματικού για την ενίσχυση των παρακάτω ΚΑ εξόδων της ίδιας υπηρεσίας:

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ 2015, ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ 352/2014 ΑΠΟΦ. ΟΙΚ. ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ (ΣΤΗΛΗ Α)	ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΡΙΘ. 1907/31-10-14 ΓΝΩΜΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ (ΣΤΗΛΗ Β)
20.6211.0004	Δαπάνες επαύξησης ισχύος, χορήγηση νέων παροχών και επέκταση δικτύου από ΔΕΗ	30.000,00	42.324,68
20.7132.0008	Από «Προμήθεια δύο (2) απορριμματοφόρων αυτοκινήτων τύπο πρέσσας 16 κυβικών» μετονομάζεται σε «Προμήθεια απορριμματοφόρων αυτοκινήτων»	300.000,00	375.000,00

Κατόπιν των ανωτέρω το **σύνολο εξόδων των Υπηρεσιών Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού** παραμένει ως είχε στο σχέδιο, δηλαδή: **(6.471.406,04) ΕΥΡΩ.**

1. 2. ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ:

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ 2015, ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ 352/2014 ΑΠΟΦ. ΟΙΚ. ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ (ΣΤΗΛΗ Α)	ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΡΙΘ. 1907/31-10-14 ΓΝΩΜΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ (ΣΤΗΛΗ Β)
25.6011.0002	Τακτικές αποδοχές	325.034,88	315.567,86
25.6041.0001	Αποδοχές εκτάκτων ορισμένου χρόνου	36.497,23	35.434,20
25.6041.0004	Τακτικές αποδοχές με προσωρινούς πίνακες	24.477,87	23.764,92
25.6051.0001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΤΥΔΚΥ	45.240,09	44.057,16
25.6051.0002	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ - ΤΠΔΥ	10.813,22	10.530,61
25.6054.0001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΙΚΑ εκτάκτων ορισμένου χρόνου	9.260,18	8.999,11
25.6054.0003	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΙΚΑ με προσωρινούς πίνακες	6.763,70	6.588,60

ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΗΛΗΣ Α ΜΕΙΟΝ ΣΤΗΛΗΣ Β: (13.144,71) ΕΥΡΩ.

Η πίστωση των **(13.144,71) ΕΥΡΩ**, που προέκυψε από την μείωση των παραπάνω ΚΑ εξόδων μισθοδοσίας του πάσης φύσεως προσωπικού της Υπηρεσίας Ύδρευσης, Άρδευσης, Αποχέτευσης μεταφέρεται μέσω αποθεματικού για την ενίσχυση των παρακάτω ΚΑ εξόδων της ίδιας υπηρεσίας:

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ 2015, ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ 352/2014 ΑΠΟΦ. ΟΙΚ. ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ (ΣΤΗΛΗ Α)	ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΡΙΘ. 1907/31-10-14 ΓΝΩΜΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ (ΣΤΗΛΗ Β)
25.6662.0001	Προμήθεια υδραυλικού υλικού (βάνες, σωλήνες, φρεάτια, υδρόμετρα κλπ)	40.000,00	53.144,71

Κατόπιν των ανωτέρω το **σύνολο εξόδων της Υπηρεσίας Ύδρευσης, Άρδευσης, Αποχέτευσης** παραμένει ως είχε στο σχέδιο, δηλαδή: **(15.423.220,13) ΕΥΡΩ.**

1.3.ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ:

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ 2015, ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ 352/2014 ΑΠΟΦ. ΟΙΚ. ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ (ΣΤΗΛΗ Α)	ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΡΙΘ. 1907/31-10-14 ΓΝΩΜΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ (ΣΤΗΛΗ Β)
45.6011.0001	Τακτικές αποδοχές	14.331,42	13.914,00
45.6041.0001	Αποδοχές εκτάκτων ορισμένου χρόνου	13.015,08	12.636,00
45.6051.0001	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΥΔΚΥ	1.896,22	1.844,05
45.6051.0002	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΕΑΔΥ - ΤΠΔΥ	395,26	384,49
45.6054.0001	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΙΚΑ εκτάκτων ορισμένου χρόνου	3.775,73	3.665,76

ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΗΛΗΣ Α ΜΕΙΟΝ ΣΤΗΛΗΣ Β: (969,41) ΕΥΡΩ.

Η πίστωση των **(969,41) ΕΥΡΩ**, που προέκυψε από την μείωση των παραπάνω ΚΑ εξόδων μισθοδοσίας του πάσης φύσεως προσωπικού των Υπηρεσιών Νεκροταφείων μεταφέρεται μέσω αποθεματικού για την ενίσχυση των παρακάτω ΚΑ εξόδων της ίδιας υπηρεσίας:

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ 2015, ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ 352/2014 ΑΠΟΦ. ΟΙΚ. ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ (ΣΤΗΛΗ Α)	ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΡΙΘ. 1907/31-10-14 ΓΝΩΜΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ (ΣΤΗΛΗ Β)
45.6279	Λοιπές δαπάνες για ύδρευση, άρδευση, φωτισμό, καθαριότητα	1.000,00	1.969,41

Κατόπιν των ανωτέρω το **σύνολο εξόδων των Υπηρεσιών Νεκροταφείων** παραμένει ως είχε στο σχέδιο, δηλαδή: **(177.600,00) ΕΥΡΩ.**

2. Όσον αφορά τις υπόλοιπες υπηρεσίες:

2.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ:

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ 2015, ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ 352/2014 ΑΠΟΦ. ΟΙΚ. ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ (ΣΤΗΛΗ Α)	ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΡΙΘ. 1907/31-10-14 ΓΝΩΜΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ (ΣΤΗΛΗ Β)
00.6031.0004	Αποδοχές Δικηγόρου με πάγια αντιμισθία	24.423,36	23.712,00
00.6053.0002	Εργοδοτικές εισφορές στο Ταμείο Νομικών επί των αποδοχών με πάγια αντιμισθία	928,24	901,20

ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΗΛΗΣ Α ΜΕΙΟΝ ΣΤΗΛΗΣ Β: (738,40) ΕΥΡΩ.

Η πίστωση των **(738,40) ΕΥΡΩ**, που προέκυψε από την μείωση των παραπάνω ΚΑ εξόδων μισθοδοσίας προσωπικού των Γενικών Υπηρεσιών μεταφέρεται για την ενίσχυση του αποθεματικού κεφαλαίου.

Κατόπιν των ανωτέρω το **σύνολο εξόδων των Γενικών Υπηρεσιών** από **(4.160.590,30) ΕΥΡΩ** μειώνεται σε **(4.159.851,90) ΕΥΡΩ.**

2.2 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ:

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ 2015, ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ 352/2014 ΑΠΟΦ. ΟΙΚ. ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ (ΣΤΗΛΗ Α)	ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΡΙΘ. 1907/31-10-14 ΓΝΩΜΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ (ΣΤΗΛΗ Β)
10.6011.0001	Τακτικές αποδοχές	1.207.077,72	1.174.338,36
10.6021.0001	Τακτικές αποδοχές προσωπικού αορίστου χρόνου	184.684,19	179.479,80
10.6041.0001	Αποδοχές εκτάκτων ορισμένου χρόνου	24.720,00	24.000,00
10.6041.0005	Τακτικές αποδοχές με προσωρινούς πίνακες	13.257,09	12.870,96
10.6051.0001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΤΥΔΚΥ	142.486,58	142.025,61
10.6051.0002	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ - ΤΑΔΚΥ	32.405,53	31.760,52
10.6051.0003	Εισφορά υπέρ ΚΥΤ	1.829,06	1.776,12
10.6051.0004	Εισφορά υπέρ ΤΣΜΕΔΕ	6.946,18	6.745,14
10.6051.0007	Εργοδοτική εισφορά υπέρ υγειονομικής περίθαλψης δημοσίου	2.617,35	1.618,80
10.6052.0002	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΙΚΑ υπαλλήλων αορίστου χρόνου	44.298,51	43.020,32
10.6054.0001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΙΚΑ εκτάκτων ορισμένου χρόνου	6.071,23	5.894,40
10.6054.0003	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΙΚΑ με προσωρινούς πίνακες	3.541,02	3.437,88

ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΗΛΗΣ Α ΜΕΙΟΝ ΣΤΗΛΗΣ Β: (42.966,55) ΕΥΡΩ.

Η πίστωση των **(42.966,55) ΕΥΡΩ**, που προέκυψε από την μείωση των παραπάνω ΚΑ εξόδων μισθοδοσίας του πάσης φύσεως προσωπικού των Οικονομικών και Διοικητικών Υπηρεσιών μεταφέρεται για την ενίσχυση του αποθεματικού κεφαλαίου.

Κατόπιν των ανωτέρω το **σύνολο εξόδων των Οικονομικών και Διοικητικών Υπηρεσιών** από **(3.032.405,34) ΕΥΡΩ** μειώνεται σε **(2.989.438,79) ΕΥΡΩ**.

2.3 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ
---------	----------	------	---------------

ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ 2015, ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ 352/2014 ΑΠΟΦ. ΟΙΚ. ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ (ΣΤΗΛΗ Α)	ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΡΙΘ. 1907/31-10-14 ΓΝΩΜΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ (ΣΤΗΛΗ Β)
15.6011	Τακτικές αποδοχές	20.406,36	19.812,00
15.6021.0001	Τακτικές αποδοχές υπαλλήλων αορίστου χρόνου	75.235,32	73.044,00
15.6021.0003	Τακτικές αποδοχές υπαλλήλων αορίστου χρόνου (καθαρίστριες σχολείων)	71.585,82	69.656,87
15.6041.0001	Τακτικές αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων	30.405,60	29.520,00
15.6041.0004	Τακτικές αποδοχές εκτάκτων	81.229,05	78.863,16
15.6051.0001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΤΥΔΚΥ	2.550,86	2.476,56
15.6051.0002	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΤΑΔΚΥ - ΤΕΑΔΥ	549,53	533,52
15.6052.0001	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΙΚΑ υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	19.103,36	18.553,68
15.6052.0002	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΙΚΑ υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου (καθαρίστριες σχολείων)	19.120,56	18.605,34
15.6054.0002	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΙΚΑ	27.985,71	27.170,58

ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΗΛΗΣ Α ΜΕΙΟΝ ΣΤΗΛΗΣ Β: (9.936,46) ΕΥΡΩ.

Η πίστωση των (9.936,46) ΕΥΡΩ, που προέκυψε από την μείωση των παραπάνω ΚΑ εξόδων μισθοδοσίας του πάσης φύσεως προσωπικού των Υπηρεσιών Πολιτισμού Αθλητισμού Κοινωνικής Πολιτικής μεταφέρεται για την ενίσχυση του αποθεματικού κεφαλαίου.

Κατόπιν των ανωτέρω το **σύνολο εξόδων των Υπηρεσιών Πολιτισμού Αθλητισμού Κοινωνικής Πολιτικής** από (2.832.247,27) ΕΥΡΩ μειώνεται σε (2.822.310,81) ΕΥΡΩ.

2.4 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ
---------	----------	------	---------------

ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ 2015, ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ 352/2014 ΑΠΟΦ. ΟΙΚ. ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ (ΣΤΗΛΗ Α)	ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΡΙΘ. 1907/31-10-14 ΓΝΩΜΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ (ΣΤΗΛΗ Β)
30.6011.0001	Τακτικές αποδοχές υπαλλήλων	313.947,34	286.500,61
30.6041	Τακτικές αποδοχές ορισμένου χρόνου	39.956,39	15.491,65
30.6051.0001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΤΣΜΕΔΕ	44.385,36	39.241,45
30.6051.0002	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΚΥΤ	11.030,88	8.706,86
30.6051.0003	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΤΥΔΚΥ	9.550,98	9.276,84
30.6051.0004	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ - ΤΠΔΥ	1.802,34	1.749,84
30.6054.0002	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΙΚΑ εκτάκτων ορισμένου χρόνου	3.918,86	3.804,72

ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΗΛΗΣ Α ΜΕΙΟΝ ΣΤΗΛΗΣ Β: (59.820,18) ΕΥΡΩ.

Η πίστωση των **(59.820,18) ΕΥΡΩ**, που προέκυψε από την μείωση των παραπάνω ΚΑ εξόδων μισθοδοσίας του πάσης φύσεως προσωπικού της Υπηρεσίας Τεχνικών Έργων μεταφέρεται για την ενίσχυση του αποθεματικού κεφαλαίου.

Κατόπιν των ανωτέρω το **σύνολο εξόδων της Υπηρεσίας Τεχνικών Έργων από (4.825.627,67) ΕΥΡΩ** μειώνεται σε **(4.765.807,49) ΕΥΡΩ**.

2.5 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΣΙΝΟΥ:

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ 2015, ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ 352/2014 ΑΠΟΦ. ΟΙΚ. ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ (ΣΤΗΛΗ Α)	ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΡΙΘ. 1907/31-10-14 ΓΝΩΜΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ (ΣΤΗΛΗ Β)
35.6011.0001	Τακτικές αποδοχές υπαλλήλων	59.034,76	45.411,36
35.6051.0001	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΥΔΚΥ	7.481,78	5.778,84
35.6051.0002	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΕΑΔΥ ΤΠΔΥ	1.762,22	1.359,60

ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΗΛΗΣ Α ΜΕΙΟΝ ΣΤΗΛΗΣ Β: (15.728,96) ΕΥΡΩ.

Η πίστωση των **(15.728,96) ΕΥΡΩ**, που προέκυψε από την μείωση των παραπάνω ΚΑ εξόδων μισθοδοσίας του πάσης φύσεως προσωπικού των Υπηρεσιών Πρασίνου μεταφέρεται για την ενίσχυση του αποθεματικού κεφαλαίου.

Κατόπιν των ανωτέρω το **σύνολο εξόδων των Υπηρεσιών Πρασίνου από (1.022.847,76) ΕΥΡΩ** μειώνεται σε **(1.007.118,80) ΕΥΡΩ**.

2.6 ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ:

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ 2015, ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ 352/2014 ΑΠΟΦ. ΟΙΚ. ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ (ΣΤΗΛΗ Α)	ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΡΙΘ. 1907/31-10-14 ΓΝΩΜΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ (ΣΤΗΛΗ Β)
70.6041.0002	Αποδοχές εκτάκτων ορισμένου χρόνου	26.754,46	25.975,20
70.6041.0005	Τακτικές αποδοχές με μερική απασχόληση	24.979,56	24.252,00
70.6054.0001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΙΚΑ εκτάκτων ορισμένου χρόνου	7.268,32	7.063,02
70.6054.0002	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΙΚΑ με μερική απασχόληση	6.311,39	6.127,56

ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΗΛΗΣ Α ΜΕΙΟΝ ΣΤΗΛΗΣ Β: (1.895,95) ΕΥΡΩ.

Η πίστωση των **(1.895,95) ΕΥΡΩ**, που προέκυψε από την μείωση των παραπάνω ΚΑ εξόδων μισθοδοσίας του πάσης φύσεως προσωπικού των Λοιπών Υπηρεσιών μεταφέρεται για την ενίσχυση του αποθεματικού κεφαλαίου.

Κατόπιν των ανωτέρω το **σύνολο εξόδων των Λοιπών Υπηρεσιών από (1.838.587,66) ΕΥΡΩ** μειώνεται σε **(1.836.691,71) ΕΥΡΩ**.

Μετά την ενσωμάτωση των ανωτέρω μεταβολών στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2015, οι προβλέψεις των δαπανών για τις αποδοχές του πάσης φύσεως προσωπικού {ΚΑΕ: 601 + 602 + 603 + 604 + (605 – 6056)} από **(6.296.596,25) ΕΥΡΩ**, μειώνονται σε **(6.064.070,95) ΕΥΡΩ**.

Το αποθεματικό κεφάλαιο από **(340.206,64) ΕΥΡΩ** που ήταν στο σχέδιο προϋπολογισμού με την 352/2014 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, ανήλθε σε **(471.293,14) ΕΥΡΩ**.

II. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3. του άρθρου 2 της αριθ. 29530/25-7-2014 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών ορίζεται ότι για την κατάρτιση του σχεδίου του προϋπολογισμού από την Οικονομική Επιτροπή απαιτείται κατ' ελάχιστον η ύπαρξη τεχνικού προγράμματος, το οποίο ψηφίζεται εντός της προθεσμίας ψήφισης του προϋπολογισμού.

Με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Νόμου 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης» ορίζεται ότι η Εκτελεστική Επιτροπή κατάρτιζει και εισηγείται στο Δημοτικό Συμβούλιο το τεχνικό πρόγραμμα του Δήμου.

Κατ' εφαρμογή των ανωτέρω, η Εκτελεστική Επιτροπή με την αριθ. 14/2014 απόφασή της κατάρτισε το τεχνικό πρόγραμμα του Δήμου ο.ε. 2015 και το υπέβαλε στο Δημοτικό Συμβούλιο για έγκριση.

Κατά τη συζήτηση στο Δημοτικό Συμβούλιο για έγκριση του τεχνικού προγράμματος ο.ε. 2015, όπως αυτό κατάρτίστηκε με την 14/2014 απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής, επήλθαν κάποιες μεταβολές οι οποίες θα πρέπει να ενσωματωθούν στο σχέδιο του τεχνικού προγράμματος ο.ε. 2015.

Το τεχνικό πρόγραμμα του Δήμου ο.ε. 2015 διαμορφώθηκε όπως τελικά εγκρίθηκε με την αριθ. 216/10-11-2014 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου.

Κατόπιν των ανωτέρω επιβάλλεται οι μεταβολές που επήλθαν στο τεχνικό πρόγραμμα του Δήμου ο.ε. 2015, να ενσωματωθούν στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2015, όπως αυτό συντάχθηκε με την αριθ. 352/2014 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής και οι οποίες είναι οι παρακάτω:

- 1) Στον ΚΑ των εξόδων 30.7322.0005 με την ονομασία «Ολοκλήρωση εργασιών ανάπλασης στην Πλ. Αγ. Τιμοθέου δ.κ. Σταμάτας» εγγράφεται επιπλέον πίστωση ποσού (10.000,00) ΕΥΡΩ (ο ΚΑ ανέρχεται σε 20.000,00 ΕΥΡΩ), με ισόποση μείωση του αποθεματικού κεφαλαίου.
- 2) Στον ΚΑ των εξόδων 30.7333.0025 με την ονομασία «Ανακατασκευή οδών – ασφαλοταπήτων και γεφυριών – διαβάσεων Δήμου Διονύσου» εγγράφεται επιπλέον πίστωση ποσού (140.000,00) ΕΥΡΩ (ο ΚΑ ανέρχεται σε 640.000,00 ΕΥΡΩ), με ισόποση μείωση του αποθεματικού κεφαλαίου.

Στο αποθεματικό κεφάλαιο από πίστωση ποσού (471.293,14) ΕΥΡΩ, εναπέμεινε πίστωση ποσού (321.293,14) ΕΥΡΩ.

III. Το χρηματικό υπόλοιπο του Δήμου, σύμφωνα με τα στοιχεία της Ταμειακής Υπηρεσίας, στις 31-8-2014, ανέρχεται στο ποσό των (12.609.628,92) ΕΥΡΩ.

Στο σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2015, όπως αυτό συντάχθηκε με την αριθ. 352/2014 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, το χρηματικό υπόλοιπο του Δήμου στις 31-12-2014 προβλέφθηκε στο ποσό των (12.000.000) ΕΥΡΩ με ανάλυση ως παρακάτω:

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ €
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	12.000.000,00

51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓ/ΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	12.000.000,00
511	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα	3.300.000,00
5111	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών	3.300.000,00
512	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα	8.700.000,00
5121	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών	5.700.000,00
5122	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη έργων του Π.Δ.Ε. ή πιστώσεις προοριζόμενες για δημόσιες επενδύσεις	3.000.000,00

Σύμφωνα με την αριθ. 29530/25-7-2014 ΚΥΑ Εσωτερικών και Οικονομικών, τις πρόσθετες διευκρινήσεις που δόθηκαν με το αριθ. πρωτ. οικ. 66115/45336/21-10-2014 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, προτείνεται η παρακάτω κωδικοποίηση στο προβλεπόμενο στις 31-12-2014 χρηματικό υπόλοιπο του ποσού των (12.000.000,00) ΕΥΡΩ:

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ €
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	12.000.000,00
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓ/ΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	12.000.000,00
511	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα	3.300.000,00
5111	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών	1.023.179,43
5112	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη έργων του Π.Δ.Ε. ή πιστώσεις προοριζόμενες για δημόσιες επενδύσεις	130.000,00
5119	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του Δήμου	2.146.820,57
512	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο	8.700.000,00

	από έκτακτα έσοδα	
5121	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών	0,00
5122	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη έργων του Π.Δ.Ε. ή πιστώσεις προοριζόμενες για δημόσιες επενδύσεις	3.000.000,00
5123	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών	5.700.000,00

IV. Το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2015, για τη σύνταξη του οποίου ελήφθησαν υπόψη τα οικονομικά στοιχεία του Δήμου στις 31-8-2014, όπως τελικά διαμορφώθηκε έπειτα από α) τη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, η οποία επισυνάπτεται και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας, β) την έγκριση του τεχνικού προγράμματος ο.ε. 2015, με την αριθ. 216/10-11-2014 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, και γ) την ενσωμάτωση των ανωτέρω μεταβολών, το οποίο υποβάλλεται από την Οικονομική Επιτροπή προς ψήφιση στο Δημοτικό Συμβούλιο, διαμορφώνεται ως εξής:

ΕΣΟΔΑ	49.931.785,88
0 Τακτικά Έσοδα	13.292.666,19
1 Έκτακτα Έσοδα	10.760.775,60
2 Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά	3.782.000,00
3 Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από ΠΟΕ	5.285.344,09
4 Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων	4.811.000,00
5 Χρηματικό Υπόλοιπο	12.000.000,00

ΕΞΟΔΑ	49.931.785,88
6 Έξοδα χρήσης	19.692.287,36
7 Επενδύσεις	19.961.158,31

8 Προβλέψεις ΠΟΕ – Λοιπές αποδόσεις	9.957.047,07
9 Αποθεματικό	321.293,14

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. 2015, 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, την αιτιολογική έκθεση και την έγκριση του τεχνικού προγράμματος του Δήμου ο.ε. 2015, που επίσης συνοδεύουν την παρούσα.
- 2) Την υποβολή του σχεδίου του προϋπολογισμού, όπως τελικά διαμορφώθηκε, στο Δημοτικό Συμβούλιο για την ψήφισή του.

Το λόγο πήρε ο ΔΣ κ. Καλαφατέλης και είπε: «Όπως δεν ψήφισα τον προϋπολογισμό, έτσι δεν θα υπερψηφίσω και τώρα».

Η Οικονομική Επιτροπή

αφού έλαβε υπόψη:

- Την εισήγηση
- Τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 3852/2010 πρόγραμμα «ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ».
- τις οδηγίες της υπ' αριθμ. 29530/25-7-2014 Κ.Υ.Α.,
- Το αριθ. πρωτ. 1907/31-10-2014 έγγραφο του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ (Παρατηρητήριο), τα κριτήρια και τα όρια εγγραφών του **Πίνακα 1**, τα οποία ελήφθησαν υπόψη από το Παρατηρητήριο για την αξιολόγηση των σχεδίων των προϋπολογισμών ο.ε. 2015 και τα οποία ενδείκνυται να εφαρμόσει ο Δήμος στο σχέδιο του προϋπολογισμού ο.ε. 2015, προκειμένου να υπάρχει συμμόρφωση του σχεδίου του προϋπολογισμού ο.ε. 2015 με τα ανωτέρω, επιβεβαιώνοντας και διασταυρώνοντας τα στοιχεία που καταγράφονται στη γνώμη του Παρατηρητηρίου και στο σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2015
- Το αριθ. πρωτ. 35981/12-11-2014 έγγραφο στη Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού και Διοικητικής Μέριμνας.
- Το αριθ. πρωτ. 35981/21-11-2014 έγγραφο της Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού και Διοικητικής Μέριμνας.
- Η από 10-11-2014 βεβαίωση χρηματικού υπολοίπου στις 31-8-2014 της Ταμειακής Υπηρεσίας.
- Η αριθ. 19/2014 απόφαση της Εκτελεστικής με την οποία συντάχθηκε το προσχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2015.
- Η αριθ. 352/2014 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής με την οποία συντάχθηκε το σχέδιο προϋπολογισμού Δήμου ο.ε 2015.
- Η αριθ. 14/2014 απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής με την οποία καταρτίστηκε το τεχνικό πρόγραμμα του Δήμου ο.ε 2015.
- Η αριθ. 216/2014 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία εγκρίθηκε το τεχνικό πρόγραμμα του Δήμου ο.ε. 2015.

- Την υπ' αριθ. 343/14-10-2014 Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής.
- Τις τοποθετήσεις των Δημοτικών Συμβούλων (λεπτομέρειες στα απομαγνητοφωνημένα πρακτικά).

**Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ
ΜΕ ΨΗΦΟΥΣ 6 ΥΠΕΡ και 1 ΚΑΤΑ**

Μειοψηφούντος του ΔΣ κ. Καλαφατέλη για τους λόγους που ανέφερε στην τοποθέτησή του και αναλυτικά καταγράφεται στα απομαγνητοφωνημένα πρακτικά.

- 1) Καταρτίζει το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2015, 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, την αιτιολογική έκθεση και την έγκριση του τεχνικού προγράμματος του Δήμου ο.ε. 2015, που επίσης συνοδεύουν την παρούσα.
- 2) Υποβάλλει το σχέδιο του προϋπολογισμού, όπως τελικά διαμορφώθηκε, στο Δημοτικό Συμβούλιο για την ψήφισή του.

Αφού αναγνώστηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται ως ακολούθως:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ	ΤΑ ΜΕΛΗ.
<i>Ζαμάνης Διονύσιος, Δήμαρχος</i>	1. Αλεξανδρής Δημήτριος 2. Ντούντα-Πολυχρονοπούλου Χρυσούλα 3. Κωστάκης Δημήτριος 4. Μαγγίνα Στέλλα Σοφία 5. Στάικος Θεόδωρος 6. Καλαφατέλης Ιωάννης

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

*Ζαμάνης Διονύσιος
Δήμαρχος*

Σχέδιο

Φάκελος Αποφάσεων Οικονομικής Επιτροπής

Κοινοποίηση

Δημοτικό Συμβούλιο

Εσωτερική Διανομή

- Γραφείο Δημάρχου.
- Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών.