



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ & Δ.Α.**

**Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των
Ο.Τ.Α. (άρθρα 4 ν.4111/2013, 17 περ. θ ν.4270/2014)**
Ταχ. Δ/ση: Σταδίου 27, 101 83 Αθήνα

-ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ-

Ως προς την αξιολόγηση των Κριτηρίων
της Ομάδας Β

Αθήνα, 22 Οκτωβρίου 2015

Αρ. Πρωτ.: 690

ΠΡΟΣ:

1. κ. Υπουργό Εσωτερικών & Δ.Α.
2. κ. Υπουργό Οικονομικών
3. ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ
4. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ & Δ.Α., Δ/ση Οικονομικών Τ.Α.
5. ΔΗΜΟ ΔΙΟΝΥΣΟΥ, Γραφείο Δημάρχου, με την παράκληση να κοινοποιηθεί στον Πρόεδρο του Δημοτικού Συμβουλίου και να διαβιβαστεί α) στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και β) στον Υπεύθυνο Οικονομικών Υπηρεσιών του Νομικού Προσώπου με την επωνυμία: "ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ, ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ «Η ΕΣΤΙΑ»".

Θέμα: «Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α επί του σχεδίου του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2016 του νομικού προσώπου με την επωνυμία ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ, ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ «Η ΕΣΤΙΑ»»

A. 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, 77 ν.4172/2013 (Α' 167), 27 και 64 ν.4270/2014 (Α' 143), σε συνδυασμό και με την 26945/31-7-2015 (Β'/1621) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2016 - τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (Β' 253) απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων»", το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ αξιολογεί το σχέδιο του π/υ οικονομικού έτους 2016 του νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου (νπδδ) του δήμου ή του συνδέσμου που ενσωματώθηκε στη βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών & Δ.Α.(ΥΠΕΣΔΑ), προκειμένου να διαπιστώσει κατά πόσο αυτό είναι ρεαλιστικό και τουλάχιστον ισοσκελισμένο και να παράσχει τη γνώμη του επί αυτού.

Το σχέδιο του προϋπολογισμού (π/υ) του οικονομικού έτους 2016 του νομικού προσώπου, ενσωματώθηκε στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών & Δ.Α. την «ημ/νια» 20/10/2015 9:29:00 πμ.

Παρότι δεν τηρήθηκε η προθεσμία που προβλέπεται στο άρθρο 77 παρ.5 του ν.4172/2013 (5η Σεπτεμβρίου), το σχέδιο του π/υ ενσωματώθηκε στη βάση σε χρόνο που είναι επαρκής για την ολοκλήρωση της αξιολόγησής του και την τήρηση της διαδικασίας παροχής οδηγιών από το ΥΠΕΣ, ενσωμάτωσης σε αυτό των αναγκαίων προσαρμογών από το διοικητικό συμβούλιο, ψήφισής του έως το τέλος Οκτωβρίου και ολοκλήρωσης του ελέγχου του π/υ από την εποπτεύουσα αρχή (οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση) μέχρι 31 Δεκεμβρίου.

Τα κριτήρια που εφαρμόστηκαν κατά την αξιολόγηση του σχεδίου του π/υ ώστε να διαπιστωθεί κατά πόσο αυτός είναι ρεαλιστικός προκύπτουν από τις οδηγίες που δόθηκαν με την ΚΥΑ «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2016 - τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (Β' 253) απόφασης». Επιπλέον αξιολογήθηκε κατά πόσο ο π/υ που καταρτίστηκε είναι ισοσκελισμένος ή πλεονασματικός με γνώμονα το επίπεδο του συνόλου των εξόδων (μετά του αποθεματικού) έναντι του συνόλου των εσόδων (μετά του χρηματικού υπολοίπου).

Τα στοιχεία που αντλήθηκαν από τη βάση δεδομένων του ΥΠΕΣΔΑ και αξιολογήθηκαν φέρουν τη «χρονολογική σήμανση» που αναγράφεται στον Πίνακα 1. Πέραν των στοιχείων του έτους 2014, για το παρόν κριτήριο ο φορέας έλαβε υπόψη του για την κατάρτιση του σχεδίου του π/υ του την περίοδο του έτους 2015 που προκύπτει από το πεδίο της βάσης υπό τον τίτλο «Στοιχεία» και είναι η εξής: Σχ.Προϋπ. 2016 (6μηνο 2015) (βλ. Πίνακα 1.)

Πίνακας 1.	
Χρονική Σήμανση	21/10/2015 3:14:00 μμ
Στοιχεία	Σχ.Προϋπ. 2016 (6μηνο 2015)

Επισημαίνεται ότι το σχέδιο του π/υ αξιολογήθηκε με βάση στοιχεία που έχουν ενσωματωθεί στη βάση δεδομένων από το νομικό πρόσωπο 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 νομικό πρόσωπο. Σε κάθε περίπτωση η γνώμη του Παρατηρητηρίου παρέχεται άπαξ και τυχόν διορθώσεις ή συμπληρώσεις στοιχείων μπορεί να περιλαμβάνονται στην αιτιολογική έκθεση που προβλέπεται στο ν.4172/2013, υπό την προϋπόθεση πάντα ότι τηρούνται οι οδηγίες της προαναφερθείσας ΚΥΑ.

B. ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ Π/Υ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016

B.1 - Περιγραφή κριτηρίων

1. Ο π/υ του νομικού προσώπου 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. Το άθροισμα των ποσών που εγγράφονται στους ΚΑΕ που απαρτίζουν την κατωτέρω αναφερόμενη **ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ I** 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 & ΔΑ..

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Σε περίπτωση που κατά την κατωτέρω αξιολόγηση του εν λόγω κριτηρίου εμφανίζεται σε κάποιο Φορέα το αποτέλεσμα "**ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ**" και η παράβαση αυτή οφείλεται και δικαιολογείται από την εφαρμογή των διαλαμβανόμενων στην «**ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 2**» του άρθρου 3, παρ. Β.1 της υπ' αριθμ. 26945/31.7.2015 ΚΥΑ, τότε η οδηγία για το συγκεκριμένο κριτήριο θεωρείται ότι τηρείται.

3. Η διαφορά των ποσών που εγγράφονται στην **ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ II** (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 & ΔΑ..

4. 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 βρίσκονταν 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 το νομικό πρόσωπο έχει υποεκτιμήσει τις υποχρεώσεις πλην δανείων σε φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης κατά το ποσό κατά το οποίο οι εκτιμώμενες πληρωμές υποχρεώσεων ΠΟΕ έτους 2015 υπολείπονται της εκτιμώμενης μείωσης των υποχρεώσεων προς φορείς εκτός ΓΚ κατά τη διάρκεια του ιδίου έτους.

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

Στα κριτήρια 2 και 3 (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.26945/31-7-2015 ΚΥΑ και με τις απαντήσεις του πεδίου «Συχνές Ερωτήσεις για Π/Υ ΟΤΑ 2016», οι οποίες ταυτόχρονα αποτελούν κριτήριο αξιολόγησης του σχεδίου του π/υ από το Παρατηρητήριο, **καθιστά μη ρεαλιστικό τον π/υ.**

Γ. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016

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

Α. Κριτήριο 1 - Ισοσκελίση Προϋπολογισμού.

ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ : ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΗ Π/Υ (Εσοδα μείον Έξοδα) (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ
0	ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΜΕΝΟΣ Π/Υ

Β. Κριτήρια 2 και 3 - Ομάδες Εσόδων I. και II.

A/A	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
2	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ I	890.633,00	90.633,00	ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	-800.000,00
	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ II				
3	ΚΑΕ 32 «ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ» (€)	0,00			
	ΚΑΕ 85 «Προβλέψεις μη εισπρακτέων εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» (€)	0,00			
	(ΚΑΕ 32 μείον ΚΑΕ 85) (€)	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 1		890.633,00	90.633,00		-800.000,00

Γ. Κριτήριο 4 - Έλεγχος Υποχρεώσεων ΠΟΕ

A/A	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
-----	----------------------	---------------------	--------------------------------	------------------------	--

A)	ΚΑΕ 81 «ΠΟΕ» >= [Εκτιμήσεις 2015] Σύνολο Υποχρεώσεων πλην δανείων προς Φορείς Εκτός Γενικής Κυβέρνησης - Υποχρεώσεις προς Φορείς Εκτός Γενικής Κυβέρνησης σε καθεστώς ρύθμισης (5γρα4)	30.000,00	33.500,00	ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	3.500,00
B)	Ποσό Υποεκτίμησης Υποχρεώσεων πλην δανείων προς Φορείς Εκτός Γενικής Κυβέρνησης 31.12.2015.		0,00	ΔΕΝ ΕΞΕΤΑΖΕΤΑΙ	0,00
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 2				3.500,00

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

Δ. ΓΝΩΜΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ Π/Υ ΤΟΥ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ, ΑΛΛΗΛΕΓΥΗ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ «Η ΕΣΤΙΑ» ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016

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

- Δεν έχει τηρήσει τις οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. 26945/31-7-2015 ΚΥΑ και με τις απαντήσεις του πεδίου «Συχνές Ερωτήσεις για Π/Υ ΟΤΑ 2016», οι οποίες ταυτόχρονα αποτέλεσαν κριτήρια της διενεργούμενης αξιολόγησης.

- Δεν είναι ρεαλιστικό.

- Είναι Ισοσκελισμένο.

Επιπλέον το Παρατηρητήριο έχει τη γνώμη ότι είναι απολύτως αναγκαία η προσαρμογή των εγγραφών του σχεδίου του π/υ σύμφωνα με τα προαναφερθέντα στοιχεία ώστε κατά τον έλεγχο που θα διενεργηθεί από την οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση να αποφευχθεί η αναπομπή του π/υ στο διοικητικό συμβούλιο κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 266 παρ.7 του ν.3852/10 και να διασφαλιστεί η ολοκλήρωση του ελέγχου του και η επικύρωσή του μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2015. Επισημαίνεται δε ότι αναπροσαρμογές στα έσοδα απαιτούν ανάλογες προσαρμογές στα έξοδα, ώστε να μην καθίσταται ελλειμματικός ο προϋπολογισμός.

Η Πρόεδρος

Γ. Μαραγκού
Σύμβουλος Ελεγκτικού Συνεδρίου

Ακριβές αντίγραφο
Εκ της Γραμματείας
του Παρατηρητηρίου
Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ



Τα μέλη του Παρατηρητηρίου

Εσωτερική Διανομή:

-Μέλη του Παρατηρητηρίου