

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΝΥΣΟΥ

Οικονομική Επιτροπή

Ταχ. Δ/ση: Λ. Μαραθώνος 29 & Αθ. Διάκου 01

Άγιος Στέφανος

ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ: ..25η/2015..

της 17ης-11-2015

..Αριθ. Απόφασης: ..366/2015..

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το Πρακτικό της ..25^{ης}/17-11-2015.. Δημόσιας **ΤΑΚΤΙΚΗΣ** συνεδρίασης της Οικονομικής Επιτροπής.

Σήμερα την ..17^η **Νοεμβρίου 2015..**, ημέρα ..**Τρίτη..** και ώρα ..**10:00..** η Οικονομική Επιτροπή συνήλθε σε Δημόσια **ΤΑΚΤΙΚΗ** συνεδρίαση στην αίθουσα συνεδριάσεων του Δημοτικού Καταστήματος του Δήμου Διονύσου, επί της οδού Λ. Μαραθώνος 29 & Αθ. Διάκου 01 κατόπιν της υπ' αριθ. ..**32069/13-11-2015..** πρόσκλησης για συνεδρίαση, του Προέδρου κ. Διονύσιου Ζαμάνη, Δημάρχου Διονύσου, που δημοσιεύθηκε και επιδόθηκε νόμιμα με αποδεικτικό στα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 75 του Ν.3852/10, για συζήτηση και λήψη απόφασης στο κατωτέρω θέμα της ημερήσιας διάταξης:

1^ο ΘΕΜΑ ΕΗΔ: «Προδικαστική προσφυγή του άρθρου 4 παρ. 6 του Ν.3886/2010 της εταιρίας «ΙΜΠΕΞ» κατά της 310/2015 απόφασης οικονομικής επιτροπής»

2^ο ΘΕΜΑ ΕΗΔ: «Έγκριση δαπάνης και διάθεση πίστωσης για τη συμμετοχή υπαλλήλου της Συμβουλευτικής και Ψυχολογικής Υπηρεσίας του Δήμου σε Συνέδριο σχετικό με τον τομέα κατάρτισης της Σχολικής Ψυχολογίας».

3^ο ΘΕΜΑ ΕΗΔ: «Απαλλαγή υπολόγου χρηματικού εντάλματος προπληρωμής και έγκριση απόδοσης Λογαριασμού (ΓΚΑΣΙΩΝΑ ΙΩΑΝΝΑ)».

ΘΕΜΑ 1^ο: ΣΤ' Αναμόρφωση Προϋπολογισμού Δήμου Ο.Ε. 2015

ΘΕΜΑ 2^ο: «Έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης προϋπολογισμού Δήμου Γ' τριμήνου οικονομικού έτους 2015».

➤ **ΘΕΜΑ 3^ο:** «Κατάρτιση σχεδίου προϋπολογισμού Δήμου ο.ε. 2016».

ΘΕΜΑ 4ο: Έγκριση μελέτης, όρων διακήρυξης, δαπάνης και διάθεση πίστωσης προϋπολογισμού Δήμου ο.ε. 2015 και ο.ε. 2016 για την «Προμήθεια Υπηρεσίας Καθαρισμού Υπόγειων Κάδων» του Δήμου Διονύσου

ΘΕΜΑ 5^ο: Έγκριση μελέτης, όρων διακήρυξης, δαπάνης και διάθεση πίστωσης προϋπολογισμού Δήμου ο.ε. 2015 για την «Προμήθεια Υπηρεσιών Παροχής Ιατρικών – Εργαστηριακών Εξετάσεων για τους Εργαζομένους του Δήμου» του Δήμου Διονύσου.

ΘΕΜΑ 6^ο: Έγκριση Έκδοσης Χρηματικού Εντάλματος Προπληρωμής για την «Προμήθεια Καρτών Κινητής Τηλεφωνίας για τον Εξοπλισμό Αυτοματισμών Δεξαμενών και Αντλιοστασίων της Υπηρεσίας Ύδρευσης του Δήμου Διονύσου».

ΘΕΜΑ 7^ο: Έγκριση Μελέτης, Όρων Διακήρυξης, Δαπάνης και Διάθεση Πίστωσης Προϋπολογισμού Δήμου ο.ε. 2015 για την Ανάθεση «Προμήθειας Υπηρεσιών Συντήρησης Η/Μ Εγκαταστάσεων και Υγιεινής Κτιρίων (Συντήρηση & Επισκευή Ανελκυστήρων, Εκκένωση Βόθρων, Απεντόμωση Μυοκτονία Μικροβιοκτονία, Συντήρηση Φορητών Πυροσβεστικών Μέσων)» του Δήμου Διονύσου

ΘΕΜΑ 8^ο: Έγκριση πρακτικών διαγωνισμού για την προμήθεια εξοπλισμού Βρεφονηπιακού Σταθμού στη Δ.Κ. Κρυονερίου στο Ο.Τ. 102

Αφού διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία, δηλαδή σε σύνολο εννέα (9) μελών βρέθηκαν παρόντα τα παρακάτω πέντε (5) μέλη:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

ΑΠΟΝΤΕΣ

- | | |
|-------------------------------------|-------------------------|
| 1. Ζαμάνης Διονύσιος, Πρόεδρος. | 1. Αλεξανδρής Δημήτριος |
| 2. Κωστάκης Δημήτριος | 2. Καλαφατέλης Ιωάννης |
| 3. Μαγγίνα Στέλλα-Σοφία | 3. Κοντάκης Κυριάκος |
| 4. Ντούντα-Πολυχρονοπούλου Χρυσούλα | 4. Μπιτάκος Παναγιώτης |
| 5. Στάικος Θεόδωρος | |

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

Αριθμός Απόφασης: .. 366/2015..

➤ **ΘΕΜΑ 3^ο**: «Κατάρτιση σχεδίου προϋπολογισμού Δήμου ο.ε. 2016».

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής έθεσε υπόψη του σώματος την εισήγηση.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 του Νόμου 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) περί «Προϋπολογισμού δήμων» ορίζεται ότι:

«1. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών που εκδίδεται τον Ιούλιο κάθε έτους, μετά από γνώμη της Κεντρικής Ένωσης Δήμων Ελλάδας, παρέχονται οδηγίες για την κατάρτιση, εκτέλεση και αναμόρφωση του προϋπολογισμού των δήμων και ρυθμίζεται κάθε άλλο σχετικό θέμα για την εφαρμογή των επόμενων παραγράφων. Με όμοια απόφαση μπορεί επίσης να καθορίζονται ανώτατα όρια για την εκτίμηση των ιδίων εσόδων ή επί μέρους ομάδων τους που εγγράφονται στον προϋπολογισμό και ορίζονται τα ίδια έσοδα ή ομάδες αυτών.

2. Ο προϋπολογισμός καταρτίζεται με βάση τις οδηγίες που παρέχονται ετησίως με την κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών της προηγούμενης παραγράφου και κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησης της οικονομικής υπηρεσίας του δήμου, για το εκτιμώμενο ύψος εσόδων και ιδίως των ιδίων εσόδων, σύμφωνα με τις οδηγίες αυτές.

3. Κάθε έτος το δημοτικό συμβούλιο, με απόφασή του, η οποία διαβιβάζεται στο συμβούλιο κάθε δημοτικής ή τοπικής κοινότητας έως το τέλος Ιουνίου, καθορίζει το ανώτατο ύψος του προϋπολογισμού εξόδων κάθε κοινότητας για το επόμενο οικονομικό έτος.

Το συμβούλιο της δημοτικής ή τοπικής κοινότητας καταρτίζει σχέδιο του προϋπολογισμού εξόδων της κοινότητας, το οποίο δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το ανώτατο ποσό που καθορίστηκε σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο. Το σχέδιο, συνοδευμένο από αιτιολογική έκθεση, αποστέλλεται στην οικονομική επιτροπή έως την 20ή Ιουλίου και σε περίπτωση μη κατάρτισης ή εμπρόθεσμης υποβολής του από την κοινότητα, το σχέδιο του προϋπολογισμού εξόδων καταρτίζεται από αυτήν.

4. Κατά το ίδιο χρονικό διάστημα και εντός της οριζόμενης ως άνω προθεσμίας, η εκτελεστική επιτροπή, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της που αφορούν την προετοιμασία κατάρτισης του προϋπολογισμού, καταθέτει το προσχέδιο αυτού στην οικονομική επιτροπή. Για τη σύνταξη του προσχεδίου, η εκτελεστική επιτροπή συγκεντρώνει και αξιολογεί τυχόν προτάσεις των υπηρεσιών του δήμου, καθώς και της επιτροπής διαβούλευσης, εφόσον αυτή υπάρχει. Εάν το προσχέδιο δεν καταρτιστεί ή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα στην οικονομική επιτροπή, τότε καταρτίζεται από αυτήν.

Η εκτελεστική επιτροπή και η επιτροπή διαβούλευσης διατυπώνουν τη γνώμη τους μόνο κατά το στάδιο κατάρτισης του προϋπολογισμού και δεν απαιτείται εκ νέου γνωμοδότησή τους για όποιες αναμορφώσεις του ακολουθήσουν.

5. Η οικονομική επιτροπή, έως την 5η Σεπτεμβρίου, εξετάζει το προσχέδιο που της παραδίδει η εκτελεστική επιτροπή, καθώς και το σχέδιο του προϋπολογισμού εξόδων εκάστης κοινότητας και ειδικότερα εάν: α) οι συνολικές

δαπάνες που αναγράφονται σε αυτό υπερβαίνουν το ανώτατο ποσό που έχει καθοριστεί από το δημοτικό συμβούλιο για κάθε δημοτική ή τοπική κοινότητα, β) οι δαπάνες αφορούν τις αρμοδιότητες που έχουν μεταβιβαστεί από το δημοτικό συμβούλιο στο συμβούλιο της δημοτικής κοινότητας, γ) τα έσοδα και οι δαπάνες είναι νόμιμες, δ) έχουν εγγραφεί οι υποχρεωτικές δαπάνες και τα έσοδα που επιβάλλονται υποχρεωτικά από νόμο και ε) τηρούνται οι διατάξεις της παραγράφου 2 του παρόντος και εφόσον απαιτείται το αναμορφώνει αναλόγως και καταρτίζει το σχέδιο του προϋπολογισμού.

Σε ειδικό παράρτημα του προϋπολογισμού, αναφέρονται οι δράσεις που αφορούν στις τοπικές και δημοτικές κοινότητες, συμπεριλαμβανομένων των έργων και των υπηρεσιών τους.

Η οικονομική επιτροπή, έως την ίδια ημερομηνία, μεριμνά για την ενσωμάτωση του σχεδίου του προϋπολογισμού στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών, προκειμένου το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α. (εφεξής Παρατηρητήριο) του άρθρου 4 του ν. 4111/2013, να παράσχει τη γνώμη του επ' αυτού, με βάση κριτήρια που καθορίζονται με απόφασή του, με σκοπό την επίτευξη ρεαλιστικών και ισοσκελισμένων προϋπολογισμών. Με τη γνώμη του Παρατηρητηρίου, η οποία κοινοποιείται στους δήμους, στις αρμόδιες για την εποπτεία τους Αρχές και στους Υπουργούς Εσωτερικών και Οικονομικών προσδιορίζονται οι δήμοι που: α) έχουν καταρτίσει μη ρεαλιστικά σχέδια προϋπολογισμών, β) έχουν παραβεί τις οδηγίες κατάρτισης των προϋπολογισμών που παρασχεθήκαν με την κοινή υπουργική απόφαση της παραγράφου 1 του παρόντος και γ) δεν έχουν ενσωματώσει το σχέδιο του προϋπολογισμού τους στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Στη γνώμη περιλαμβάνονται και τα ποσά που η οικονομική επιτροπή έκαστου δήμου είναι αναγκαίο να εγγράψει σε επιμέρους κωδικούς ή ομάδες κωδικών αριθμών του σχεδίου του προϋπολογισμού, ώστε αυτός να καταστεί ρεαλιστικός. Το Υπουργείο Εσωτερικών παρέχει οδηγίες για την ανάλογη διαμόρφωση του σχεδίου του προϋπολογισμού, το οποίο υποβάλλεται από την οικονομική επιτροπή στο δημοτικό συμβούλιο προς συζήτηση και ψήφιση το αργότερο έως το τέλος Οκτωβρίου και υποχρεωτικά συνοδεύεται από τη γνώμη του Παρατηρητηρίου, τις οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών, καθώς και από αιτιολογική έκθεση, στην οποία παρουσιάζονται οι τυχόν προσαρμογές που επήλθαν στο σχέδιο του προϋπολογισμού.

Εάν το σχέδιο προϋπολογισμού του δήμου δεν καταρτιστεί, καταρτίζεται κατά παρέκκλιση των ανωτέρω ή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα στο δημοτικό συμβούλιο, το ίδιο το δημοτικό συμβούλιο καταρτίζει και ψηφίζει τον προϋπολογισμό έως την προθεσμία της επόμενης παραγράφου, με βάση το τελευταίο διαμορφωμένο σχέδιο, λαμβάνοντας υπόψη τη γνώμη του Παρατηρητηρίου και τις οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών.

6. Το δημοτικό συμβούλιο, έως τη 15η Νοεμβρίου, ψηφίζει τον προϋπολογισμό και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4111/2013, σε μία ειδική γι' αυτόν το σκοπό συνεδρίαση και υποβάλλει τη σχετική απόφαση σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή για έλεγχο στην αρμόδια για την εποπτεία του δήμου Αρχή, που σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να ολοκληρωθεί μέχρι την 31η Δεκεμβρίου. Συνοδευτικά στοιχεία του προϋπολογισμού που αποστέλλεται σε έντυπη μορφή αποτελούν η αιτιολογική έκθεση της οικονομικής επιτροπής και οι αποφάσεις του δημοτικού συμβουλίου που αφορούν την επιβολή των φόρων, τελών, δικαιωμάτων και εισφορών. Κατά τον έλεγχο αυτόν εξετάζεται και η συμμόρφωση του δήμου με τις οδηγίες της κοινής υπουργικής απόφασης της παραγράφου 1.

Αμέσως μόλις επικυρωθεί ο προϋπολογισμός, ο δήμος μεριμνά για την ενσωμάτωση αυτού, καθώς και κάθε άλλου στοιχείου που τυχόν έχει ζητηθεί στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών.

Σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή υποβάλλεται στην αρμόδια για την εποπτεία του δήμου Αρχή ο προϋπολογισμός, όπως διαμορφώνεται κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, ως αποτέλεσμα αναμορφώσεων.

Κατά τη συζήτηση του προϋπολογισμού τίθενται υπόψη του συμβουλίου χρηματοοικονομικοί και άλλοι δείκτες που παρέχονται από την οικονομική υπηρεσία, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 165 του ν. 3463/2006 (Α' 114).

7. Αν το σχέδιο του προϋπολογισμού και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης δεν καταρτιστούν και δεν υποβληθούν, όπως προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο, ή αν ο πρόεδρος του δημοτικού συμβουλίου δεν μεριμνήσει για να συγκληθεί το συμβούλιο έως τη 15η Νοεμβρίου, το συμβούλιο συνέρχεται αυτοδίκαια την πρώτη Κυριακή μετά την ημερομηνία αυτή και ώρα 11 π.μ. στο συνήθη χώρο συνεδριάσεων του και προχωρεί στη σύνταξη και ψήφισή τους. Σε περίπτωση που το δημοτικό συμβούλιο και πάλι δεν συντάξει και ψηφίσει τον προϋπολογισμό, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο, συνέρχεται αυτοδίκαια εκ νέου, την αμέσως επόμενη Κυριακή και ώρα 11 π.μ. στο συνήθη χώρο συνεδριάσεων του και προχωρεί στη σύνταξη και ψήφισή τους.

8. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, που εκδίδεται ύστερα από αιτιολογημένη εισήγηση της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Εσωτερικών, είναι δυνατόν να επιβάλλεται παρακράτηση και μη απόδοση μέρους ή του συνόλου της μηνιαίας τακτικής επιχορήγησης του δήμου από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (ΚΑΠ), πλην των προνοιακών επιδομάτων: α) για όσο χρόνο καθυστερεί η ενσωμάτωση του σχεδίου και του επικυρωμένου προϋπολογισμού στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών, καθώς και η ψήφιση και αποστολή του προϋπολογισμού προς έλεγχο στην αρμόδια, για την εποπτεία του δήμου, Αρχή και β) στην περίπτωση κατάρτισης και ψήφισης προϋπολογισμού, κατά παρέκκλιση των οδηγιών της κοινής υπουργικής απόφασης της παραγράφου

9. Καταργούνται οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 266 του ν. 3852/2010 (Α' 87), οι παράγραφοι 1, 2, 3 και 4 του άρθρου 159 και η παρ. 4 του άρθρου 175 του ν. 3463/ 2006 (Α' 114), καθώς και κάθε άλλη γενική ή ειδική διάταξη που αντίκειται ή ρυθμίζει κατά τρόπο διαφορετικό τα θέματα που ορίζονται με το παρόν».

Με τις διατάξεις του άρθρου 79 του Νόμου 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι:

«1. Η παρ. 1 του άρθρου 266 του ν. 3852/2010 (Α' 87) αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Για το μεσοπρόθεσμο προγραμματισμό των δήμων εκπονείται Πενταετές Επιχειρησιακό Πρόγραμμα, το οποίο εξειδικεύεται κατ' έτος σε Ετήσιο Πρόγραμμα Δράσης. Το Τεχνικό Πρόγραμμα αποτελεί μέρος του Ετήσιου Προγράμματος Δράσης και επισυνάπτεται, σε αυτό, ως παράρτημα.

Για την ψήφιση και εκτέλεση του προϋπολογισμού εκάστου έτους, απαιτείται μόνο η κατάρτιση Τεχνικού Προγράμματος για το έτος αυτό και δεν είναι απαραίτητη προϋπόθεση η εκπόνηση και έγκριση Πενταετούς Επιχειρησιακού Προγράμματος και Ετήσιου Προγράμματος Δράσης.»

Με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Νόμου 4270/2014 (Α' 167) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» ορίζεται ότι:

«Κατά την κατάρτιση και έγκριση των προϋπολογισμών των ΟΤΑ, εκτός από τις διατάξεις των άρθρων 77 και 78 του ν. 4172/2013, λαμβάνεται μέριμνα ώστε να εντάσσονται στο συνολικό πλαίσιο επίτευξης του μεσοπρόθεσμου δημοσιονομικού στόχου ή της πορείας προσαρμογής προς αυτόν. Η διαδικασία της κατάρτισης αρχίζει με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών, που εκδίδεται τον Ιούλιο κάθε έτους και με την οποία παρέχονται, μεταξύ άλλων, οδηγίες για την κατάρτιση των προϋπολογισμών. Το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ παρέχει γνώμη στους Υπουργούς Εσωτερικών και Οικονομικών επί των σχεδίων των προϋπολογισμών, διατυπώνοντας προτάσεις, προκειμένου αυτοί να είναι σύμφωνοι με τις γενικές αρχές για τη διαχείριση των οικονομικών του Δημοσίου σύμφωνα με το άρθρο 33 και να καταστούν ρεαλιστικοί. Επίσης, το Παρατηρητήριο αξιολογεί τις προβλέψεις των εσόδων που παρουσιάζουν οι Ο.Τ.Α. στον προϋπολογισμό τους και διατυπώνει προτάσεις τροποποίησης τους, όπου αυτό κρίνεται αναγκαίο και ιδίως όταν τα έσοδα εμφανίζονται υπερεκτιμημένα και μη ρεαλιστικά. Η διαδικασία ολοκληρώνεται με την κατάρτιση προϋπολογισμών που είναι τουλάχιστον ισοσκελισμένοι».

Με τις διατάξεις του άρθρου 155 του Νόμου 3463/2006 (Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων) ορίζεται ότι:

«1. Στον προϋπολογισμό γράφονται όλα τα έσοδα και οι δαπάνες των Δήμων και Κοινοτήτων.

2. Ο τύπος του προϋπολογισμού των Δήμων και Κοινοτήτων καθορίζεται με Κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών».

Κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 1 του άρθρου 77 του Νόμου 4172/2013 και της παραγράφου 2 του άρθρου 155 του Νόμου 3463/2006, για την κατάρτιση του προϋπολογισμού έτους 2014, εκδόθηκε η υπ' αριθ. 26945/31-7-2015 (ΑΔΑ: ΩΔΟΘ465ΦΘΕ-

Τ7Ν)) Κ.Υ.Α. «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2016 – τροποποίηση της υπ' αριθ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ Β' 253) απόφασης.

Με τις διατάξεις της παραγράφου δ) και ε) του άρθρου 63 του Νόμου 3852/2010 ορίζεται ότι η Εκτελεστική Επιτροπή:

«δ) Συγκεντρώνει και αξιολογεί τις προτάσεις των υπηρεσιών του δήμου στο πλαίσιο της προετοιμασίας για την κατάρτιση του προϋπολογισμού και εισηγείται το προσχέδιο του προϋπολογισμού και το ετήσιο πρόγραμμα δράσης προς την οικονομική επιτροπή.

ε) Έχει την ευθύνη για την πιστή εκτέλεση του προϋπολογισμού».

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του Νόμου 3852/2010 ορίζεται ότι:

«Η οικονομική επιτροπή είναι το όργανο παρακολούθησης και ελέγχου της οικονομικής λειτουργίας του δήμου.

Ειδικότερα έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες: α) συντάσσει τον προϋπολογισμό του δήμου».

Οι Οικονομικές Υπηρεσίες του Δήμου λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω σχετικά και αφού συγκέντρωσαν και αξιολόγησαν τις προτάσεις των υπηρεσιών, στο πλαίσιο της προετοιμασίας για την κατάρτιση του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2016, κατέθεσαν την εισήγησή τους στην Εκτελεστική Επιτροπή (παράγραφος δ) άρθρου 63 του Νόμου 3852/2010).

Η Εκτελεστική επιτροπή του Δήμου με την αριθ. 6/2015 απόφασή της συνέταξε το προσχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου οικονομικού έτους 2016, το οποίο παρουσιάζει:

ΕΣΟΔΑ	52.865.664,09
0 Τακτικά Έσοδα	12.801.781,69
1 Έκτακτα Έσοδα	13.770.319,52
2 Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά	2.490.200,00
3 Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από ΠΟΕ	6.114.096,11
4 Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων	4.548.505,42
5 Χρηματικό Υπόλοιπο	13.140.761,35
ΕΞΟΔΑ	52.865.664,09
6 Έξοδα χρήσης	19.884.194,69
7 Επενδύσεις	22.110.083,74
8 Προβλέψεις ΠΟΕ – Λοιπές αποδόσεις	10.631.061,21
9 Αποθεματικό	240.324,45

Έχοντας υπόψη τα παραπάνω, παρακαλούμε να ληφθεί απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής για την κατάρτιση του σχεδίου του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2016 και της Εισηγητικής Έκθεσης αυτού, όπως αυτά επισυνάπτονται στην παρούσα.

Το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου οικονομικού έτους 2016, παρουσιάζει:

ΕΣΟΔΑ	52.865.664,09
0 Τακτικά Έσοδα	12.801.781,69
1 Έκτακτα Έσοδα	13.770.319,52
2 Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά	2.490.200,00
3 Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από ΠΟΕ	6.114.096,11
4 Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων	4.548.505,42
5 Χρηματικό Υπόλοιπο	13.140.761,35
ΕΞΟΔΑ	52.865.664,09
6 Έξοδα χρήσης	19.884.194,69
7 Επενδύσεις	22.110.083,74
8 Προβλέψεις ΠΟΕ – Λοιπές αποδόσεις	10.631.061,21
9 Αποθεματικό	240.324,45

Η Οικονομική Επιτροπή

αφού έλαβε υπόψη:

- Την εισήγηση.
- Τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 3852/2010 πρόγραμμα «ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ».
- τις διατάξεις του άρθρου 77 του Νόμου 4172/2013 (ΦΕΚ Α΄ 167)
- τις διατάξεις του άρθρου 79 του Νόμου 4172/2013 (ΦΕΚ Α΄ 167)
- τις διατάξεις του άρθρου 64 του Νόμου 4270/2014 (Α΄ 167) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις»
- τις διατάξεις του άρθρου 155 του Νόμου 3463/2006 (Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων)
- υπ΄ αριθ. 26945/31-7-2015 (ΑΔΑ: ΩΔΟΘ465ΦΘΕ-Τ7Ν)) Κ.Υ.Α. «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2016 – τροποποίηση της υπ΄ αριθ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ Β΄ 253)
- τις διατάξεις της παραγράφου δ) και ε) του άρθρου 63 του Νόμου 3852/2010
- την αριθ. 6/2015 απόφασή της Εκτελεστικής Επιτροπής
- Τις τοποθετήσεις των Δημοτικών Συμβούλων (λεπτομέρειες στα απομαγνητοφωνημένα πρακτικά).

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Καταρτίζει το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2016 και την Εισηγητική Έκθεση αυτού, όπως αυτά επισυνάπτονται στην παρούσα απόφαση.

Το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου οικονομικού έτους 2016, παρουσιάζει:

ΕΣΟΔΑ	52.865.664,09
0 Τακτικά Έσοδα	12.801.781,69
1 Έκτακτα Έσοδα	13.770.319,52
2 Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά	2.490.200,00
3 Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από ΠΟΕ	6.114.096,11
4 Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων	4.548.505,42
5 Χρηματικό Υπόλοιπο	13.140.761,35
ΕΞΟΔΑ	52.865.664,09
6 Έξοδα χρήσης	19.884.194,69
7 Επενδύσεις	22.110.083,74
8 Προβλέψεις ΠΟΕ – Λοιπές αποδόσεις	10.631.061,21
9 Αποθεματικό	240.324,45

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

Αφού αναγνώστηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται ως ακολούθως:

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

Σχέδιο

Φάκελος Αποφάσεων Οικονομικής Επιτροπής.

Κοινοποίηση:

Δημοτικό Συμβούλιο

Εσωτερική Διανομή:

- Γραφείο Δημάρχου.
- Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών.

ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ**ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ Ο.Ε. 2016**

Ο Προϋπολογισμός με την ευρεία έννοια του όρου είναι η έκφραση της πολιτικής βούλησης της διοίκησης του Δήμου για την εφαρμογή του οικονομικού προγράμματός της, εντός ενός έτους. Για το λόγο αυτό, η συζήτηση του προϋπολογισμού είναι μια κορυφαία στιγμή για τα συλλογικά όργανα του Δήμου και αποτελεί πεδίο ανταλλαγής απόψεων και θέσεων που θα πρέπει να συνεισφέρουν στη βελτίωσή του για την επίτευξη των στόχων του Δήμου.

Με τη νομική έννοια του όρου, προϋπολογισμός είναι η διοικητική πράξη με την οποία προσδιορίζονται τα έσοδα και τα έξοδα του Δήμου για το επόμενο οικονομικό έτος.

Ως εκ τούτου βασική προϋπόθεση της νομιμότητας των δαπανών είναι η πρόβλεψη τους στον προϋπολογισμό του τρέχοντος έτους.

Ο προϋπολογισμός του Δήμου ο.ε. 2016 αντανακλά τις συνθήκες μέσα στις οποίες λειτουργεί η Τοπική Αυτοδιοίκηση, δηλαδή στην ανάγκη άσκησης περιοριστικής πολιτικής στις δαπάνες γενικότερα, με υποχρέωση συγκράτησης αυτών στα χαμηλότερα δυνατά επίπεδα, λόγω της δυσμενούς οικονομικής συγκυρίας. Έτσι, λοιπόν, ο Δήμος είναι υποχρεωμένος να κινηθεί στην επεξεργασία και υλοποίηση ενός προϋπολογισμού, ο οποίος λαμβάνει υπόψη τις συγκεκριμένες δεσμεύσεις που προκύπτουν από τις ιδιαιτερότητες, τα πραγματικά μεγέθη και οικονομικά δεδομένα των προηγούμενων ετών.

Ο προϋπολογισμός ο.ε. 2015 κινείται στους άξονες του τεχνικού προγράμματος του Δήμου, αλλά και στη βάση της ανάλυσης που πραγματοποιήθηκε, με σκοπό να παρουσιάσει τα πραγματικά οικονομικά δεδομένα του Δήμου.

Ο προϋπολογισμός ο.ε. 2016 είναι ρεαλιστικός, αποτελεσματικός και ισοσκελισμένος, αλλά και προσαρμοσμένος στα σημερινά δεδομένα της σοβαρής οικονομικής κρίσης.

Ειδικότερα:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 του Νόμου 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) περί «Προϋπολογισμού δήμων» ορίζεται ότι:

«1. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών που εκδίδεται τον Ιούλιο κάθε έτους, μετά από γνώμη της Κεντρικής Ένωσης Δήμων Ελλάδας, παρέχονται οδηγίες για την κατάρτιση, εκτέλεση και αναμόρφωση του προϋπολογισμού των δήμων και ρυθμίζεται κάθε άλλο σχετικό θέμα για την εφαρμογή των επόμενων παραγράφων. Με όμοια απόφαση μπορεί επίσης να καθορίζονται ανώτατα όρια για την εκτίμηση των ιδίων εσόδων ή επί μέρους ομάδων τους που εγγράφονται στον προϋπολογισμό και ορίζονται τα ίδια έσοδα ή ομάδες αυτών.

2. Ο προϋπολογισμός καταρτίζεται με βάση τις οδηγίες που παρέχονται ετησίως με την κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών της προηγούμενης παραγράφου και κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησης της οικονομικής υπηρεσίας του δήμου, για το εκτιμώμενο ύψος εσόδων και ιδίως των ιδίων εσόδων, σύμφωνα με τις οδηγίες αυτές.

3. Κάθε έτος το δημοτικό συμβούλιο, με απόφασή του, η οποία διαβιβάζεται στο συμβούλιο κάθε δημοτικής ή τοπικής κοινότητας έως το τέλος Ιουνίου, καθορίζει το ανώτατο ύψος του προϋπολογισμού εξόδων κάθε κοινότητας για το επόμενο οικονομικό έτος.

Το συμβούλιο της δημοτικής ή τοπικής κοινότητας καταρτίζει σχέδιο του προϋπολογισμού εξόδων της κοινότητας, το οποίο δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το ανώτατο ποσό που καθορίστηκε σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο. Το σχέδιο, συνοδευμένο από αιτιολογική έκθεση, αποστέλλεται στην οικονομική επιτροπή έως την 20ή Ιουλίου και σε περίπτωση μη κατάρτισης ή εμπρόθεσμης υποβολής του από την κοινότητα, το σχέδιο του προϋπολογισμού εξόδων καταρτίζεται από αυτήν.

4. Κατά το ίδιο χρονικό διάστημα και εντός της οριζόμενης ως άνω προθεσμίας, η εκτελεστική επιτροπή, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της που αφορούν την προετοιμασία κατάρτισης του προϋπολογισμού, καταθέτει το προσχέδιο αυτού στην οικονομική επιτροπή. Για τη σύνταξη του προσχεδίου, η εκτελεστική επιτροπή συγκεντρώνει και αξιολογεί τυχόν προτάσεις των υπηρεσιών του δήμου, καθώς και της επιτροπής διαβούλευσης, εφόσον αυτή υπάρχει. Εάν το προσχέδιο δεν καταρτιστεί ή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα στην οικονομική επιτροπή, τότε καταρτίζεται από αυτήν.

Η εκτελεστική επιτροπή και η επιτροπή διαβούλευσης διατυπώνουν τη γνώμη τους μόνο κατά το στάδιο κατάρτισης του προϋπολογισμού και δεν απαιτείται εκ νέου γνωμοδότησή τους για όποιες αναμορφώσεις του ακολουθήσουν.

5. Η οικονομική επιτροπή, έως την 5η Σεπτεμβρίου, εξετάζει το προσχέδιο που της παραδίδει η εκτελεστική επιτροπή, καθώς και το σχέδιο του προϋπολογισμού εξόδων εκάστης κοινότητας και ειδικότερα εάν: α) οι συνολικές δαπάνες που αναγράφονται σε αυτό υπερβαίνουν το ανώτατο ποσό που έχει καθοριστεί από το δημοτικό συμβούλιο για κάθε δημοτική ή τοπική κοινότητα, β) οι δαπάνες αφορούν τις αρμοδιότητες που έχουν μεταβιβαστεί από το δημοτικό συμβούλιο στο συμβούλιο της δημοτικής κοινότητας, γ) τα έσοδα και οι δαπάνες είναι νόμιμες, δ) έχουν εγγραφεί οι υποχρεωτικές δαπάνες και τα έσοδα που επιβάλλονται υποχρεωτικά από νόμο και ε) τηρούνται οι διατάξεις της παραγράφου 2 του παρόντος και εφόσον απαιτείται το αναμορφώνει αναλόγως και καταρτίζει το σχέδιο του προϋπολογισμού.

Σε ειδικό παράρτημα του προϋπολογισμού, αναφέρονται οι δράσεις που αφορούν στις τοπικές και δημοτικές κοινότητες, συμπεριλαμβανομένων των έργων και των υπηρεσιών τους.

Η οικονομική επιτροπή, έως την ίδια ημερομηνία, μεριμνά για την ενσωμάτωση του σχεδίου του προϋπολογισμού στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών, προκειμένου το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α. (εφεξής Παρατηρητήριο) του άρθρου 4 του ν. 4111/2013, να παράσχει τη γνώμη του επ' αυτού, με βάση κριτήρια που καθορίζονται με απόφασή του, με σκοπό την επίτευξη ρεαλιστικών και ισοσκελισμένων προϋπολογισμών. Με τη γνώμη του Παρατηρητηρίου, η οποία κοινοποιείται στους δήμους, στις αρμόδιες για την εποπτεία τους Αρχές και στους Υπουργούς Εσωτερικών και Οικονομικών προσδιορίζονται οι δήμοι που: α) έχουν καταρτίσει μη ρεαλιστικά σχέδια προϋπολογισμών, β) έχουν παραβεί τις οδηγίες κατάρτισης των προϋπολογισμών που παρασχέθηκαν με την κοινή υπουργική απόφαση της παραγράφου 1 του παρόντος και γ) δεν έχουν ενσωματώσει το σχέδιο του προϋπολογισμού τους στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Στη γνώμη περιλαμβάνονται και τα ποσά που η οικονομική επιτροπή έκαστου δήμου είναι αναγκαίο να εγγράψει σε επιμέρους κωδικούς ή ομάδες κωδικών αριθμών του σχεδίου του προϋπολογισμού, ώστε αυτός να καταστεί

ρεαλιστικός. Το Υπουργείο Εσωτερικών παρέχει οδηγίες για την ανάλογη διαμόρφωση του σχεδίου του προϋπολογισμού, το οποίο υποβάλλεται από την οικονομική επιτροπή στο δημοτικό συμβούλιο προς συζήτηση και ψήφιση το αργότερο έως το τέλος Οκτωβρίου και υποχρεωτικά συνοδεύεται από τη γνώμη του Παρατηρητηρίου, τις οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών, καθώς και από αιτιολογική έκθεση, στην οποία παρουσιάζονται οι τυχόν προσαρμογές που επήλθαν στο σχέδιο του προϋπολογισμού.

Εάν το σχέδιο προϋπολογισμού του δήμου δεν καταρτιστεί, καταρτίζεται κατά παρέκκλιση των ανωτέρω ή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα στο δημοτικό συμβούλιο, το ίδιο το δημοτικό συμβούλιο καταρτίζει και ψηφίζει τον προϋπολογισμό έως την προθεσμία της επόμενης παραγράφου, με βάση το τελευταίο διαμορφωμένο σχέδιο, λαμβάνοντας υπόψη τη γνώμη του Παρατηρητηρίου και τις οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών.

6. Το δημοτικό συμβούλιο, έως τη 15η Νοεμβρίου, ψηφίζει τον προϋπολογισμό και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4111/2013, σε μία ειδική γι' αυτόν το σκοπό συνεδρίαση και υποβάλλει τη σχετική απόφαση σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή για έλεγχο στην αρμόδια για την εποπτεία του δήμου Αρχή, που σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να ολοκληρωθεί μέχρι την 31η Δεκεμβρίου. Συνοδευτικά στοιχεία του προϋπολογισμού που αποστέλλεται σε έντυπη μορφή αποτελούν η αιτιολογική έκθεση της οικονομικής επιτροπής και οι αποφάσεις του δημοτικού συμβουλίου που αφορούν την επιβολή των φόρων, τελών, δικαιωμάτων και εισφορών. Κατά τον έλεγχο αυτόν εξετάζεται και η συμμόρφωση του δήμου με τις οδηγίες της κοινής υπουργικής απόφασης της παραγράφου 1.

Αμέσως μόλις επικυρωθεί ο προϋπολογισμός, ο δήμος μεριμνά για την ενσωμάτωση αυτού, καθώς και κάθε άλλου στοιχείου που τυχόν έχει ζητηθεί στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών.

Σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή υποβάλλεται στην αρμόδια για την εποπτεία του δήμου Αρχή ο προϋπολογισμός, όπως διαμορφώνεται κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, ως αποτέλεσμα αναμορφώσεων.

Κατά τη συζήτηση του προϋπολογισμού τίθενται υπόψη του συμβουλίου χρηματοοικονομικοί και άλλοι δείκτες που παρέχονται από την οικονομική υπηρεσία, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 165 του ν. 3463/2006 (Α' 114).

7. Αν το σχέδιο του προϋπολογισμού και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης δεν καταρτιστούν και δεν υποβληθούν, όπως προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο, ή αν ο πρόεδρος του δημοτικού συμβουλίου δεν μεριμνήσει για να συγκληθεί το συμβούλιο έως τη 15η Νοεμβρίου, το συμβούλιο συνέρχεται αυτοδίκαια την πρώτη Κυριακή μετά την ημερομηνία αυτή και ώρα 11 π.μ. στο συνήθη χώρο συνεδριάσεών του και προχωρεί στη σύνταξη και ψήφισή τους. Σε περίπτωση που το δημοτικό συμβούλιο και πάλι δεν συντάξει και ψηφίσει τον προϋπολογισμό, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο, συνέρχεται αυτοδίκαια εκ νέου, την αμέσως επόμενη Κυριακή και ώρα 11 π.μ. στο συνήθη χώρο συνεδριάσεών του και προχωρεί στη σύνταξη και ψήφισή τους.

8. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, που εκδίδεται ύστερα από αιτιολογημένη εισήγηση της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Εσωτερικών, είναι δυνατόν να επιβάλλεται παρακράτηση και μη απόδοση μέρους ή του συνόλου της μηνιαίας τακτικής επιχορήγησης του δήμου από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (ΚΑΠ), πλην των προνοιακών επιδομάτων: α) για όσο χρόνο της παραγράφου καθυστερεί η

ενσωμάτωση του σχεδίου και του επικυρωμένου προϋπολογισμού στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών, καθώς και η ψήφιση και αποστολή του προϋπολογισμού προς έλεγχο στην αρμόδια, για την εποπτεία του δήμου, Αρχή και β) στην περίπτωση κατάρτισης και ψήφισης προϋπολογισμού, κατά παρέκκλιση των οδηγιών της κοινής υπουργικής απόφασης

9. Καταργούνται οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 266 του ν. 3852/2010 (Α' 87), οι παράγραφοι 1, 2, 3 και 4 του άρθρου 159 και η παρ. 4 του άρθρου 175 του ν. 3463/ 2006 (Α' 114), καθώς και κάθε άλλη γενική ή ειδική διάταξη που αντίκειται ή ρυθμίζει κατά τρόπο διαφορετικό τα θέματα που ορίζονται με το παρόν».

Με τις διατάξεις του άρθρου 79 του Νόμου 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι:

«1. Η παρ. 1 του άρθρου 266 του ν. 3852/2010 (Α' 87) αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Για το μεσοπρόθεσμο προγραμματισμό των δήμων εκπονείται Πενταετής Επιχειρησιακό Πρόγραμμα, το οποίο εξειδικεύεται κατ' έτος σε Ετήσιο Πρόγραμμα Δράσης. Το Τεχνικό Πρόγραμμα αποτελεί μέρος του Ετήσιου Προγράμματος Δράσης και επισυνάπτεται, σε αυτό, ως παράρτημα.

Για την ψήφιση και εκτέλεση του προϋπολογισμού εκάστου έτους, απαιτείται μόνο η κατάρτιση Τεχνικού Προγράμματος για το έτος αυτό και δεν είναι απαραίτητη προϋπόθεση η εκπόνηση και έγκριση Πενταετούς Επιχειρησιακού Προγράμματος και Ετήσιου Προγράμματος Δράσης.»

Με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Νόμου 4270/2014 (Α' 167) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» ορίζεται ότι:

«Κατά την κατάρτιση και έγκριση των προϋπολογισμών των ΟΤΑ, εκτός από τις διατάξεις των άρθρων 77 και 78 του ν. 4172/2013, λαμβάνεται μέριμνα ώστε να εντάσσονται στο συνολικό πλαίσιο επίτευξης του μεσοπρόθεσμου δημοσιονομικού στόχου ή της πορείας προσαρμογής προς αυτόν. Η διαδικασία της κατάρτισης αρχίζει με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών, που εκδίδεται τον Ιούλιο κάθε έτους και με την οποία παρέχονται, μεταξύ άλλων, οδηγίες για την κατάρτιση των προϋπολογισμών. Το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ παρέχει γνώμη στους Υπουργούς Εσωτερικών και Οικονομικών επί των σχεδίων των προϋπολογισμών, διατυπώνοντας προτάσεις, προκειμένου αυτοί να είναι σύμφωνοι με τις γενικές αρχές για τη διαχείριση των οικονομικών του Δημοσίου σύμφωνα με το άρθρο 33 και να καταστούν ρεαλιστικοί. Επίσης, το Παρατηρητήριο αξιολογεί τις προβλέψεις των εσόδων που παρουσιάζουν οι Ο.Τ.Α. στον προϋπολογισμό τους και διατυπώνει προτάσεις τροποποίησης τους, όπου αυτό κρίνεται αναγκαίο και ιδίως όταν τα έσοδα εμφανίζονται υπερεκτιμημένα και μη ρεαλιστικά. Η διαδικασία ολοκληρώνεται με την κατάρτιση προϋπολογισμών που είναι τουλάχιστον ισοσκελισμένοι».

Με τις διατάξεις του άρθρου 155 του Νόμου 3463/2006 (Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων) ορίζεται ότι:

«1. Στον προϋπολογισμό γράφονται όλα τα έσοδα και οι δαπάνες των Δήμων και Κοινοτήτων.

2. Ο τύπος του προϋπολογισμού των Δήμων και Κοινοτήτων καθορίζεται με Κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών».

Κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 1 του άρθρου 77 του Νόμου 4172/2013 και της παραγράφου 2 του άρθρου 155 του Νόμου 3463/2006, για την κατάρτιση του προϋπολογισμού έτους 2016, εκδόθηκε η υπ' αριθ. 26945/31-7-2015 (ΑΔΑ:ΩΔΟΘ465ΦΘΕ-Τ7Ν) Κ.Υ.Α. «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2016 - τροποποίηση της υπ' αριθ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ Β' 253) απόφασης».

Με τις διατάξεις του άρθρου 1 της ανωτέρω Κ.Υ.Α. ορίζονται οι γενικές οδηγίες περί κατάρτισης του προϋπολογισμού ο.ε. 2016, σύμφωνα με τις οποίες:

1. Η δημοσιονομική θέση των ΟΤΑ ως φορέων Γενικής Κυβέρνησης πρέπει να είναι ισοσκελισμένη ή πλεονασματική, κατά τα άρθρα 14 παρ. 1 περ. β και 35 παρ. 1 ν.4270/2014.

Για τους δήμους, επίσης ως φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, ισχύουν κατά τη σύνταξη του προϋπολογισμού τους, οι γενικές αρχές για τη διαχείριση των οικονομικών της Γενικής Κυβέρνησης του άρθρου 33 και της δημοσιονομικής θέσης του άρθρου 35, οι κανόνες του δημοσιονομικού σχεδιασμού του άρθρου 34, του χρέους του άρθρου 36 και της πορείας προσαρμογής του άρθρου 37 και οι γενικές αρχές κατάρτισης Π/Υ του άρθρου 49, του ν.4270/2014.

Σε περίπτωση που διαπιστωθεί ότι έχουν αναληφθεί υποχρεώσεις και πραγματοποιηθεί δαπάνες καθ' υπέρβαση των εγγεγραμμένων πιστώσεων του προϋπολογισμού, τα ποσά που αναλογούν στο ύψος αυτών, καταλογίζονται σε βάρος των οργάνων που ενέκριναν ή συνέπραξαν στην εκτέλεση της δαπάνης (άρθρο 66 παρ. 5 του ν.4270/2014 και άρθρο 10 του π.δ. 113/2010).

2. Στον Π/Υ εγγράφονται όλες οι δαπάνες και τα έσοδα του δήμου, τα οποία αναμένεται να πληρωθούν και αντίστοιχα να εισπραχθούν κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους. Επιπλέον εγγράφονται οι προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωθέντων κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη εντός του οικονομικού έτους (Κωδικός Αριθμός Εξόδων «85» - ύψος επισφαλειών) καθώς και το αποθεματικό (Κ.Α Εξόδων «91»).

Η υπερεκτίμηση των εσόδων ή η εγγραφή εσόδων που δεν πρόκειται να εισπραχθούν οδηγεί ουσιαστικά στην μη επίτευξη του οικονομικού αποτελέσματος, καθιστώντας τον Π/Υ ελλειμματικό.

3. Στον Π/Υ εγγράφονται κατά προτεραιότητα οι υποχρεωτικές δαπάνες που καθορίζονται με την παρ. 1 του άρθρου 158 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων, όπως αυτή συμπληρώθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 2 του ν. 4038/2012 και ισχύει.

4. Νέα έργα χρηματοδοτούμενα από ίδια έσοδα εγγράφονται στον Π/Υ μόνο εφόσον στοιχειοθετείται από τις αντίστοιχες εγγραφές εσόδων η χρηματοδότησή τους. Σε κάθε περίπτωση για κάθε έργο, υπηρεσία, προμήθεια ή μελέτη, ανεξαρτήτως της πηγής χρηματοδότησης 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 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.

5. Κατά την κατάρτιση του Π/Υ εγγράφεται κάθε φορά στο σκέλος των εσόδων το σύνολο των αποδόσεων που απορρέουν από ΚΑΠ ή από φόρους και τέλη εισπραττόμενα μέσω των λογαριασμών κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος ή από άλλου τύπου έσοδα, ανεξαρτήτως τυχόν κρατήσεων, κατασχέσεων, συμψηφισμού οφειλών ή απευθείας παρακράτησης από χρηματοπιστωτικό ίδρυμα των τοκοχρεωλυτικών δόσεων για συνομολογηθέν δάνειο. Οι ανωτέρω μειώσεις καταγράφονται ως πληρωμή εξόδων σε βάρος των Κ.Α. Εξόδων που αφορούν, με έκδοση αντίστοιχων τακτοποιητικών ενταλμάτων.

6. Κατά την κατάρτιση του Π/Υ οι προβλέψεις δαπανών για τις αποδοχές του πάσης φύσεως προσωπικού συνοδεύονται υποχρεωτικά από λεπτομερείς καταστάσεις και πλήρη ανάλυση των πιστώσεων που είναι γραμμένες για τους σκοπούς αυτούς (όπως για τους μισθούς, τις τυχόν αυξήσεις μισθών του τακτικού και του επί συμβάσει προσωπικού καθώς και υπερωρίες και αμοιβές από συλλογικά όργανα εφόσον και μόνο αυτές προβλέπονται από τις κείμενες διατάξεις), λαμβανομένων υπόψη των δημοσιονομικών αποτελεσμάτων που επιφέρει τυχόν αυξομείωση του προσωπικού.

Για την εγγραφή δαπάνης που αφορά πρόσληψη προσωπικού με συμβάσεις εργασίας ορισμένου χρόνου προς κάλυψη παροδικών αναγκών ή και για απασχόληση προσωπικού με συμβάσεις μίσθωσης έργου θα πρέπει να προκύπτει η δυνατότητα χρηματοδότησής της από το ύψος των εγγεγραμμένων, μη ειδικευμένων για άλλο σκοπό, εσόδων.

7. Στον Π/Υ εγγράφονται υποχρεωτικά οι τοκοχρεωλυτικές δόσεις των δανείων που έχουν συναφθεί με το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς. Σε όσες περιπτώσεις επιμηκύνεται η διάρκεια αποπληρωμής χορηγηθέντων δανείων λόγω σχετικής διμερούς συμφωνίας μεταξύ δήμου και πιστωτικού οργανισμού ή κατ'εφαρμογή διάταξης νόμου (π.χ της υποπαραγράφου Γ.5. της παραγράφου Γ. του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012/Α' 222), με αποτέλεσμα τη μείωση της ετήσιας δαπάνης που αφορά στην πληρωμή τοκοχρεωλυτικών δόσεων, οι σχετικές εγγραφές πρέπει να είναι μειωμένες κατά το αντίστοιχο ποσό.

8. Ενόψει της υποχρέωσης κατάρτισης ρεαλιστικών Π/Υ, με εγγραφή σε αυτούς μόνο δαπανών που μπορούν να χρηματοδοτηθούν από τα έσοδα που αναμένεται να εισπραχθούν, τονίζεται ιδιαίτερα η ανάγκη άσκησης περιοριστικής πολιτικής στις δαπάνες γενικότερα, με υποχρέωση συγκράτησης αυτών στα χαμηλότερα, δυνατά επίπεδα. Στο πλαίσιο αυτό ενδεικτικά αναφέρονται οι κατωτέρω δαπάνες στις οποίες θα πρέπει να εξεταστεί η δυνατότητα πρόβλεψης χαμηλότερου ύψους ποσών σε σχέση με το προηγούμενο οικονομικό έτος:

- οι δαπάνες υπερωριακής απασχόλησης του προσωπικού, οι οποίες πρέπει να αποβλέπουν στην αντιμετώπιση των εκτάκτων υπηρεσιακών αναγκών και να εγκρίνονται, αφού πρώτα εξαντληθούν όλα τα περιθώρια αξιοποίησής του εντός του ωραρίου εργασίας,
- οι δαπάνες υπηρεσιακών μετακινήσεων, προμηθειών, τηλεφωνικών συνδιαλέξεων, κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος κ.ο.κ.,
- οι πάσης φύσεως προαιρετικές δαπάνες του άρθρου 202 του ν.3463/2006 (επιχορηγήσεις ν.π.δ.δ., αθλητικών και πολιτιστικών συλλόγων, βοηθήματα σε οικονομικά αδύνατους κ.ο.κ.) πρέπει να περιορισθούν στις απολύτως αναγκαίες και επιβεβλημένες, κινούμενες στα υπό του νόμου προβλεπόμενα όρια και υπό τον περιορισμό της δυνατότητας χρηματοδότησης αυτών από τις αναμενόμενες εισπράξεις του δήμου.

9. Τα ιδρύματα και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου των δήμων, συμπεριλαμβανομένων των συνδέσμων, καταρτίζουν και ψηφίζουν τον Π/Υ τους εντός των προθεσμιών που προβλέπονται και για τους δήμους, χωρίς να απαιτείται προηγούμενη ψήφιση του Π/Υ του

οικείου δήμου στην οποία, μεταξύ άλλων, ορίζεται το ύψος της τακτικής επιχορήγησής τους. Για την κατάρτιση του Π/Υ των ανωτέρω νομικών προσώπων, ως τακτική επιχορήγηση από τον οικείο δήμο εγγράφεται κατ' ελάχιστο το ποσό που προκύπτει από τη συστατική πράξη αυτών και σε περίπτωση που αυτή δεν αναφέρει ποσό ή δεν είναι επικαιροποιημένη ως προς το ύψος του ποσού που είναι απαραίτητο για τη λειτουργία του νομικού προσώπου, τότε εγγράφεται το ποσό που είναι εγγεγραμμένο στον Π/Υ του δήμου το προηγούμενο οικονομικό έτος (δηλ. το 2015). Σε περίπτωση που με τον Π/Υ του δήμου που αφορά το έτος 2016 ψηφισθεί τελικώς εγγραφή διαφορετικού ποσού, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται άμεσα να προβεί σε ανάλογη αναμόρφωση του Π/Υ του.

10. Κατά την κατάρτιση του Π/Υ το σύνολο των εσόδων που αναφέρονται στις περιπτώσεις Β1 και Β2 του άρθρου 3 και η κατηγορία δαπανών «85 Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωθέντων κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη εντός του οικονομικού έτους» εκτιμώνται με τη μεθοδολογία που ορίζεται στην παράγραφο αυτή. Εκτιμήσεις που αποκλίνουν της μεθοδολογίας αυτής συνιστούν υπερεκτίμηση των εσόδων ή εγγραφή εσόδων που δεν πρόκειται να εισπραχθούν.

11. Η τήρηση των αναφερόμενων στο άρθρο 3 της παρούσας ελέγχεται από το Υπουργείο Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης και από τις αρμόδιες για την εποπτεία των δήμων αρχές και η παραβίασή τους οδηγεί στην αναπομπή του προϋπολογισμού στο δημοτικό συμβούλιο κατά τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 266 του ν. 3852/2010.

12. Σε περιπτώσεις όπου υφίστανται λογιστικές εκκρεμότητες που χρονίζουν στους ΟΤΑ ή έχουν διαπιστωθεί ταμειακά ελλείμματα, χωρίς να έχει ολοκληρωθεί ο σχετικός διαχειριστικός έλεγχος, θα πρέπει:

α) Το ταμειακό έλλειμμα να εμφανίζεται στο ταμειακό υπόλοιπο του προϋπολογισμού, έως ότου εκδοθεί το τελικό πόρισμα του διαχειριστικού ελέγχου και

β) να γίνει εγγραφή ισόποση με το εκτιμώμενο ύψος του ελλείμματος στο σκέλος των εξόδων, στον ΚΑ 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα ΠΟΕ εντός του οικονομικού έτους».

Όταν ολοκληρωθεί ο έλεγχος και βεβαιωθεί το έλλειμμα:

γ) θα μειωθεί το ταμειακό υπόλοιπο του δήμου κατά το βεβαιωθέν ποσό και

δ) θα γίνει ισόποση εγγραφή στον ΚΑ 1516 «Έσοδα από διάφορες καταλογιστικές αποφάσεις».

Με τις διατάξεις του άρθρου 2 της ανωτέρω Κ.Υ.Α. ορίζονται οι διαδικασίες σύνταξης, ψήφισης και ελέγχου του προϋπολογισμού ο.ε. 2016, σύμφωνα με τις οποίες:

1. Ο Π/Υ των δήμων συντάσσεται σύμφωνα με τον τύπο που καθορίστηκε με την υπ' αριθμ. 7028/2004 (Β' 253) απόφασή μας, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπ' αριθμ. 64871/2007 (Β' 2253), 70560/2009 (Β' 2394), 50698/2011 (Β' 2832), 47490/2012 (Β' 3390), 30842/2013 (Β' 1896) και 29530/2014 (Β' 2059) όμοιες. Οι Κ.Α. εσόδων και δαπανών που ισχύουν σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις αναγράφονται στο Παράρτημα 1 της παρούσας, προς διευκόλυνση των δήμων. Κατά τα λοιπά ισχύουν τα αναφερόμενα στην υπ' αριθμ. 8/17515/29-4-2013 (ΑΔΑ: ΒΕ56Ν-ΛΝΦ) εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών. Καμία απόκλιση από το εγκεκριμένο κωδικολόγιο δεν πρέπει να σημειώνεται στον Π/Υ του φορέα. Είναι επιτρεπτή η περαιτέρω ανάλυση των τετραψήφιων ΚΑΕ με βάση τις ανάγκες του, με την εξαίρεση όσων αναλυτικών υποκωδικών ορίζονται στο κωδικολόγιο. Οι αρμόδιες, για τον έλεγχο νομιμότητας της απόφασης ψήφισης του προϋπολογισμού αρχές, οφείλουν να εξετάζουν επισταμένα την ανάπτυξη των ΚΑΕ

σε αυτόν. Οποιαδήποτε απόκλιση, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, αποτελεί αιτία αναπομπής του αρχικού Π/Υ και των μετέπειτα αναμορφώσεών του.

2. Σε ειδικό παράρτημα του Π/Υ αναφέρονται οι δράσεις που αφορούν τις τοπικές και δημοτικές κοινότητες, συμπεριλαμβανομένων των έργων και των υπηρεσιών τους.

3. Για τις διαδικασίες διαβούλευσης, τη σύνταξη του προσχεδίου και του σχεδίου του Π/Υ, την ψήφιση, τον έλεγχο νομιμότητας και τη δημοσίευσή του, μετά των αντίστοιχα προβλεπόμενων προθεσμιών, εφαρμόζονται οι κατά τα στάδια υλοποίησης αυτών κάθε φορά ισχύουσες διατάξεις. Για την κατάρτιση του σχεδίου του Π/Υ από την οικονομική επιτροπή απαιτείται κατ' ελάχιστον η ύπαρξη τεχνικού προγράμματος, το περιεχόμενο του οποίου προσδιορίζεται με γνώμονα τη δυνατότητα χρηματοδότησής του και ψηφίζεται εντός της προθεσμίας ψήφισης του Π/Υ.

4. Ο ψηφισθείς Π/Υ καθώς και οι αναμορφώσεις αυτού κατά τη διάρκεια του έτους υποβάλλονται στις αρμόδιες για την εποπτεία των δήμων αρχές σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή (αρχείο τύπου excel). Μαζί με τον καταρτισθέντα Π/Υ υποβάλλονται ομοίως όλα τα στοιχεία που απαιτούνται για τον έλεγχο νομιμότητάς του σύμφωνα με τις οδηγίες της παρούσας και τις σχετικώς ισχύουσες διατάξεις.

Με τις διατάξεις του άρθρου 3 της ανωτέρω Κ.Υ.Α. ορίζονται οι ειδικές οδηγίες κατάρτισης του προϋπολογισμού ο.ε. 2016, σύμφωνα με τις οποίες:

A.1 Η πίστωση που εγγράφεται στον Π/Υ για την κάλυψη λειτουργικών και λοιπών γενικών δαπανών από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (Κ.Α. Εσόδου 0611) πρέπει να 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.

A.2 Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον προϋπολογισμό, για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών των σχολείων καθώς και του σχολικού τροχονόμου, υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που προκύπτει ως το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής που αποδόθηκε στο δήμο το 2015, επί τέσσερα. 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.

A.3 Οι πιστώσεις που εγγράφονται για την καταβολή των προνοιακών επιδομάτων (Κ.Α Εσόδου 0621), καθώς και οι αντίστοιχες εγγραφές συνολικών εξόδων (Κ.Α. Εξόδου 6741) πρέπει να είναι ίσες με τα αντίστοιχα ποσά που αποδόθηκαν στο δήμο για το πρώτο εξάμηνο του οικονομικού έτους 2015, επί δύο.

A.4 Η πίστωση που εγγράφεται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπανών που αφορούν σε μισθώματα ακινήτων (Κ.Α. Εσόδου 0612), υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που αποδόθηκε στο δήμο, για την κάλυψη αντίστοιχων δαπανών για το χρονικό διάστημα Ιανουαρίου – Απριλίου 2015, επί τρία.

A.5 Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, από το Φόρο Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων (Κ.Α. Εσόδου 0613), υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2014 (αφορά δήμους του Ν. Δωδεκανήσου).

A.6 Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για το Εθνικό Ίδρυμα Νεότητας, υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2015.

A.7 Στον υπό κατάρτιση Π/Υ, το συνολικό ποσό που εγγράφεται στον Κ.Α Εσόδων «1311 ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων» (πρώην Σ.Α.Τ.Α) πρέπει να είναι ίσο με το ποσό που προκύπτει ως το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής του έτους 2015 που αποδόθηκε στο δήμο, επί δώδεκα.

A.8 Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπανών επισκευών και συντηρήσεων σχολικών κτιρίων, καθώς και αντισταθμιστικών οφειλών (Κ.Α. Εσόδου 1312), υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2014.

A.9 Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπανών που αφορούν τη πυροπροστασία, υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2015. Ο δήμος μπορεί να επιμερίσει το παραπάνω ποσό και να εγγράψει στον Κ.Α. 1214 το μέρος αυτού που εκτιμά ότι θα δαπανήσει για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών που αφορούν στην πυροπροστασία και στον Κ.Α. 1313 αυτό που εκτιμά ότι θα δαπανήσει για την κάλυψη επενδυτικών δαπανών.

A.10 Τα έσοδα των δήμων που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 27 του ν. 3756/2009, «περί εξόφλησης οφειλών του Ελληνικού Δημοσίου προς τους ΟΤΑ α' βαθμού», 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 και θα είναι ίσα με τα αντίστοιχα έσοδα του 2015.

A.11 Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπανών λειτουργίας εργοστασίων αφαλάτωσης ύδατος, υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν στο δήμο, κατά το έτος 2014.

A.12 Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπάνης για τη σίτιση μαθητών μουσικών και καλλιτεχνικών γυμνασίων και λυκείων, υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν στο δήμο για τη σχολική χρονιά 2014-2015.

A.13 Κάθε εγγραφή πίστωσης που αφορά σε μεταβιβαστική πληρωμή από άλλη πηγή χρηματοδότησης πλην των ΚΑΠ πρέπει να τεκμηριώνεται πλήρως, τόσο κατά την κατάρτιση του Π/Υ όσο και για τις αναμορφώσεις αυτού. Κάθε τέτοια εγγραφή θεωρείται νόμιμη κατά τον έλεγχο της απόφασης του Π/Υ όταν έχει συνυποβληθεί η αντίστοιχη απόφαση-πράξη του Υπουργείου, με αναφορά του ΑΔΑ ανάρτησής της στο πρόγραμμα «Διαύγεια». Η αρμόδια για την εποπτεία του δήμου αρχή δύναται να αιτείται την ηλεκτρονική υποβολή της σχετικής πράξης, ως στοιχείο αιτιολόγησης της εγγραφής. Συνεπώς κατά την κατάρτιση του Π/Υ εγγράφονται πιστώσεις για τις οποίες ήδη έχει εκδοθεί σχετική πράξη για το έτος 2016, διαφορετικά οι εν λόγω εγγραφές προκύπτουν από αναμόρφωση.

A.14 Επιχορηγήσεις από τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων του έτους 2016 για νέα έργα μπορούν να εγγραφούν μόνο εφόσον υπάρχει σχετική απόφαση ένταξης, η οποία απαιτείται να υποβάλλεται κατά τον έλεγχο νομιμότητας της απόφασης του Π/Υ κατά τα

οριζόμενα στην προηγούμενη περίπτωση της παρούσας παραγράφου (ΑΔΑ, ηλεκτρονική υποβολή κλπ).

Τόσο στην κατηγορία εσόδων από επιχορηγήσεις επενδύσεων, όσο και στην κατηγορία των αντίστοιχων δαπανών, οι δήμοι εγγράφουν ως έσοδο τις προβλεπόμενες κατανομές που θα λάβουν και αντίστοιχα τις δαπάνες που εκτιμούν ότι θα πραγματοποιήσουν **κατ' έτος** (ανάλογα με τα εγκεκριμένα χρονοδιαγράμματα των έργων, ή τη σχετική εκτίμησή τους εφόσον δεν υφίστανται χρονοδιαγράμματα) και όχι τη συνολική έγκριση χρηματοδότησης και το συνολικό κόστος των έργων. Οι διαφορές που θα προκύψουν για κάθε δήμο από τις κατανομές του έτους 2016 για τις περιπτώσεις Α1 έως Α12 από οποιαδήποτε αιτία, θα πρέπει να εγγραφούν στον Π/Υ του με αναμόρφωση, η οποία πρέπει να πραγματοποιηθεί

αμέσως μετά τη γνωστοποίηση σε αυτόν των νέων δεδομένων.

Προς υποβολή του ελέγχου νομιμότητας που ασκείται επί των αποφάσεων ψήφισης των Π/Υ των δήμων, μετά τη δημοσίευση της παρούσας θα αποσταλούν από το Υπουργείο Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης στις αρμόδιες για τον ανωτέρω έλεγχο αρχές, για κάθε δήμο χωρικής αρμοδιότητάς τους, αναλυτικοί πίνακες με τα ποσά ανά είδος επιχορήγησης των περιπτώσεων Α1 έως Α12, που πρέπει να έχουν εγγραφεί στους Π/Υ τους σύμφωνα με τις ανωτέρω οδηγίες.

Β. Τμήμα του Π/Υ εσόδων και εξόδων που αφορά ίδια έσοδα και επισφάλειες αντίστοιχα

Τα ποσά που εγγράφονται στον Π/Υ του 2016 για τα ίδια έσοδα των κάτωθι αναφερόμενων Ομάδων Ι. και ΙΙ. υπολογίζονται διακριτά, με βάση τα αποτελέσματα εκτέλεσης των Π/Υ των δύο προηγούμενων οικονομικών ετών και ειδικότερα με βάση τα ποσά που εισπράχθηκαν κατά το έτος 2014 σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων από τον Ιανουάριο 2015 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του Π/Υ 2016 από την οικονομική επιτροπή. Τα στοιχεία αυτά θα πρέπει ήδη να έχουν ενσωματωθεί στις βάσεις δεδομένων που τηρούνται στο Υπουργείο Εσωτερικών & Δ.Α.

Β.1 ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι.

Στην ομάδα αυτή περιλαμβάνονται οι κάτωθι κατηγορίες εσόδων:

Κ.Α. ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι.

01 ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ

02 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ

03 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ

04 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

05 ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

07 ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ

11 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

14 ΔΩΡΕΕΣ – ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ – ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ

15 ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ – ΠΡΟΣΤΙΜΑ – ΠΑΡΑΒΟΛΑ

16 ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ

21 ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ – ΤΑΚΤΙΚΑ

22 ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ – ΕΚΤΑΚΤΑ

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΟΜΑΔΑΣ Ι.

- Υπολογίζεται η διαφορά που προκύπτει για το συνολικό άθροισμα της ΟΜΑΔΑΣ Ι. από την εκτέλεση του Π/Υ της περιόδου από τον Ιανουάριο του έτους 2015 και μέχρι το κλείσιμο του

μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του Π/Υ 2016 και της αντίστοιχης περιόδου του έτους 2014.

Ομοίως υπολογίζεται η διαφορά και για την ΟΜΑΔΑ II.

Δηλαδή, εάν:

α) Το σχέδιο του Π/Υ 2016 καταρτίζεται από την οικονομική επιτροπή τον Ιούλιο 2015 και τα στοιχεία της εκτέλεσης του Π/Υ της περιόδου Ιανουαρίου – Ιουνίου έχουν ενσωματωθεί στις βάσεις δεδομένων που τηρούνται στο Υπουργείο Εσωτερικών & Δ.Α., τα στοιχεία εκτέλεσης λαμβάνονται με βάση την περίοδο αυτή.

β) Εάν το συνολικό άθροισμα της ΟΜΑΔΑΣ I. κατά την περίοδο Ιαν.-Ιούνιος 2015 είναι 5.000 ευρώ και για την περίοδο Ιαν.-Ιούνιος 2014 είναι 4.500 ευρώ, τότε η απόλυτη διαφορά είναι 500 ευρώ, δηλ. «Εκτέλεση 2015 μείον Εκτέλεση 2014» (5.000 € - 4.500 €).

- Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι θετική (δηλαδή όταν η εκτέλεση του 2015 έχει αποδώσει ποσό υψηλότερο του 2014, όπως στο ανωτέρω παράδειγμα), τότε το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί στον Π/Υ 2016 για την ΟΜΑΔΑ I. (συνολικό άθροισμα της ομάδας) είναι το ποσό της εκτέλεσης του έτους 2014 (Ιαν.-Δεκ.2014) προσαυξημένο κατά το ποσό της θετικής διαφοράς. Δηλαδή, εάν το έτος 2014 στο ανωτέρω παράδειγμα απέδωσε ποσό ύψους 9.000 ευρώ, τότε το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί στον Π/Υ 2016 είναι $9.000 + 500 = 9.500$ ευρώ.

- Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι αρνητική, τότε το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί ως συνολικό άθροισμα για την ΟΜΑΔΑ I., είναι το ποσό του έτους 2014 (δηλαδή, σύμφωνα με το ανωτέρω παράδειγμα, 9.000 ευρώ).

Εάν μετά το κλείσιμο του έτους 2015, η ανωτέρω διαφορά είτε από αρνητική γίνει θετική είτε το ποσό της θετικής διαφοράς αυξηθεί, τα ποσά που εγγράφηκαν στον Π/Υ 2016 δύναται να αυξηθούν κατά τα οριζόμενα ανωτέρω και με ανάλογη αναμόρφωσή του. Στη σχετική απόφαση αναμόρφωσης πρέπει να αναφέρεται ρητά ότι πληρούται ο προαναφερόμενος όρος και κατά τον έλεγχο αυτής, η αρμόδια, για την εποπτεία του δήμου, αρχή υποχρεούται να προβεί σε διασταύρωση των στοιχείων αυτών από τη βάση δεδομένων που τηρείται στο ΥΠ.ΕΣ.&Δ.Α.

Σε κάθε άλλη περίπτωση δεν επιτρέπεται η αναμόρφωση του προϋπολογισμού με αύξηση του συνολικού αθροίσματος της ΟΜΑΔΑΣ I., παρά μόνο εάν οι εισπράξεις κατά τη διάρκεια του έτους 2016 δικαιολογούν την αύξηση των σχετικών προβλέψεων (εάν δηλαδή, σύμφωνα με το ανωτέρω παράδειγμα, οι εισπράξεις της ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ I. υπερβούν το ποσό των 9.500 €). Στην περίπτωση αυτή, ο Π/Υ αναμορφώνεται, εφαρμοζόμενου για την εκτίμηση του συνολικού αθροίσματος της ΟΜΑΔΑΣ I. χρονολογικού ποσοστού, ανάλογου με το χρόνο κατά τον οποίο επιτεύχθηκε η υπέρβαση των εισπράξεων. Εάν δηλαδή στο κλείσιμο του Οκτωβρίου 2016 το ύψος των εσόδων ανέλθει σε 10.000 €, ο ετήσιος Π/Υ μπορεί να αυξηθεί σε 12.000€ [$10.000 / (10/12)$].

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 1: Αναφορικά με το φόρο του άρθρου 60 του ν. 2214/1994, τον οποίο εισέπρατταν οι Δήμοι του νομού Δωδεκανήσου, επισημαίνεται ότι σύμφωνα με τις υπ' αριθμ. 4504/2014 και 4505/2014 αποφάσεις της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας, ο φόρος αυτός κρίθηκε αντισυνταγματικός.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 2: Στην παρ. 5 του άρθρου 4 της παρούσας ορίζεται ότι τα δημοτικά ν.π.δ.δ. εγγράφουν την επιχορήγηση που λαμβάνουν από τον οικείο δήμο σε κ.α.της υποκατηγορίας 071 «Λοιπά τακτικά έσοδα» και όχι στην 061, στην οποία εγγράφονται έσοδα των δήμων από κεντρικούς αυτοτελείς πόρους. Τα ν.π.δ.δ. που τυχόν ενέγραφαν τις εν λόγω επιχορηγήσεις στη 061 και τώρα απαιτείται να τις εγγράψουν στη 071, επιβάλλεται να προχωρήσουν στη σχετική εγγραφή έστω κι αν αυτό οδηγεί στην υπέρβαση των ανωτέρω τιθέμενων ορίων. Η παρέκκλιση αυτή είναι δυνατή μόνο για την κατάρτιση του προϋπολογισμού 2016.

B.2 ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ II.**Κ.Α. ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ II.**

32 Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη. Στην ομάδα εσόδων 32 εγγράφονται όλες οι απαιτήσεις (βεβαιωθέντα) που προέκυψαν κατά τα Προηγούμενα Οικονομικά Έτη (ΠΟΕ) και **στην ομάδα δαπανών 85** «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» υποχρεωτικά εγγράφεται, ως πρόβλεψη μη είσπραξης, το ποσό που προκύπτει από τα στοιχεία εκτέλεσης του Π/Υ των δύο προηγούμενων ετών, σύμφωνα με τη μεθοδολογία που αναπτύσσεται στο κάτωθι παράδειγμα.

Παράδειγμα :

Σύνταξη προϋπολογισμού έτους 2016 το μήνα Ιούλιο 2015

- Έτος 2016, απαιτήσεις (βεβαιωθέντα) ΠΟΕ - ομάδα εσόδων «32» : 50.000 €
- Περίοδος Ιαν.-Ιουν. 2015, εισπραχθέντα από απαιτήσεις ΠΟΕ: 5.000 €
- Περίοδος Ιαν.-Ιουν. 2014 : εισπραχθέντα από απαιτήσεις ΠΟΕ: 4.000 €.
- Απόλυτη διαφορά εξαμήνου περιόδου 2015/2014 : 1.000 € (5.000 μείον 4.000)
- Έτος 2014, εισπραχθέντα από απαιτήσεις ΠΟΕ: 9.000 €

Δεδομένου ότι η διαφορά μεταξύ του πρώτου εξαμήνου 2015 έναντι της ίδιας περιόδου του 2014 είναι θετική (1.000 €), μπορεί να εκτιμηθεί, σύμφωνα με τη μεθοδολογία που εφαρμόζεται και για την ΟΜΑΔΑ I., ότι από τον Κ.Α.Ε «32» δύναται να εισπραχθεί κατά τη διάρκεια του έτους 2016 ποσό που δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 10.000 € (δηλ. εκτέλεση 2014, 9.000 € + θετική διαφορά 2015/2014, 1.000 €). Συνεπώς εφόσον γίνεται η συγκεκριμένη εκτίμηση ύψους εισπράξεων για τον Κ.Α 32, στον Κ.Α Εξόδου 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» για το έτος 2016 υποχρεωτικά εγγράφεται η διαφορά του ανωτέρω ποσού (10.000 €) από το ύψος των βεβαιωμένων απαιτήσεων του Κ.Α.Ε. 32 (δηλαδή, 50.000 € - 10.000 € = 40.000 €). Συνεπώς το ποσοστό των βεβαιωμένων απαιτήσεων ΠΟΕ που εκτιμάται ότι θα εισπραχθούν για το έτος 2016 υπολογίζεται σε 20% (10.000 / 50.000).

Εάν η διαφορά μεταξύ του πρώτου εξαμήνου 2015 έναντι της ίδιας περιόδου του 2014 είναι αρνητική, τότε το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί ως συνολικό άθροισμα για την ΟΜΑΔΑ II., είναι το ποσό του έτους 2014.

Κατά την αναμόρφωση του προϋπολογισμού στη διάρκεια του έτους δεν επιτρέπεται η μείωση του συνολικού ποσού που εγγράφηκε στην ομάδα δαπανών «85» κατά την κατάρτισή του, παρά μόνο εάν κατά την εκτέλεση του Π/Υ τα εισπραχθέντα ποσά από την ομάδα εσόδων «32» δικαιολογούν τη μείωση των προβλέψεων μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων από Π.Ο.Ε / ομάδα «85» (εάν δηλαδή, σύμφωνα με το ανωτέρω παράδειγμα, οι εισπράξεις της ομάδας εσόδων «32» υπερβούν τα 10.000 €).

Στην περίπτωση αυτή, ο Π/Υ αναμορφώνεται και η ομάδα δαπανών «85» μειώνεται κατά το επιπλέον ποσό που εκτιμάται ότι θα εισπραχθεί από την ομάδα «32» μέχρι το τέλος του έτους, εφαρμοζόμενου για την εκτίμηση αυτή χρονολογικού ποσοστού ανάλογου με το χρόνο κατά τον οποίο επιτεύχθηκε η υπέρβαση των εισπράξεων από την ομάδα «32». Εάν π.χ. με το κλείσιμο του Σεπτεμβρίου 2016 οι εισπράξεις από την ομάδα 32 ανέλθουν σε 10.500 € δύναται να εκτιμηθεί ότι μέχρι το τέλος του έτους μπορούν να εισπραχθούν 14.000 € [10.500 / (9/12)] και άρα το ποσό της ομάδας «85» να μειωθεί κατά 4.000 € (14.000 - 10.000), διαμορφούμενο σε 36.000 € (40.000 - 4.000).

B.3 Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα και δαπάνες ανταποδοτικών υπηρεσιών

B.3.1.Οι εγγραφές στο σκέλος των δαπανών που αφορούν σε ανταποδοτικές υπηρεσίες (όπως υπηρεσία ύδρευσης, υπηρεσία καθαριότητας & φωτισμού) για τον Π/Υ 2016 θα πρέπει να γίνονται με γνώμονα το κόστος παροχής της υπηρεσίας σε συνδυασμό με το ύψος των εσόδων που αναμένεται να εισπραχθούν εντός του έτους 2015. Σε περίπτωση που τα εισπραττόμενα έσοδα του έτους 2015 εκτιμάται ότι δεν θα καλύψουν τη δαπάνη της ανταποδοτικής υπηρεσίας του έτους 2015, τότε το ποσό που δεν καλύπτεται θα πρέπει να συνυπολογιστεί στην απόφαση

καθορισμού του ύψους των τελών για το έτος 2016, επιφέροντας αύξηση αυτών. Αντίστοιχα, θα πρέπει να συνυπολογίζεται τυχόν υπερκάλυψη της δαπάνης από τα εισπραττόμενα έσοδα. Στο πλαίσιο αυτό, στην απόφαση επιβολής των τελών υποχρεωτικά αναγράφονται τα σχετικά στοιχεία εσόδων και εξόδων που προκύπτουν από:

- την εκτέλεση του Π/Υ του έτους 2014
- την εκτέλεση της περιόδου από την αρχή του έτους 2015 και μέχρι το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του Π/Υ 2016
- την εκτέλεση του Π/Υ 2014 για την ίδια, ως άνω περίοδο (δηλ. εάν το σχέδιο Π/Υ 2016 καταρτίζεται Ιούλιο 2015, τα στοιχεία Ιαν-Ιουνίου 2014 και 2015)
- την εκτίμηση εισπράξεων και δαπανών για το σύνολο του έτους 2015, η οποία υπολογίζεται με βάση τη χρονική πορεία εκτέλεσης του Π/Υ του έτους 2014.

Για τον προσδιορισμό του ύψους των συντελεστών επιβολής των ανταποδοτικών τελών λαμβάνεται υπόψη ότι τα έσοδα πρέπει να :

α) καλύπτουν το σύνολο των δαπανών των αντίστοιχων υπηρεσιών ώστε να μην δημιουργούνται ελλείμματα στις υπηρεσίες αυτές, συνυπολογίζοντας παράλληλα τυχόν διαφορές που προκύπτουν από την ανεπαρκή κάλυψη της δαπάνης, σύμφωνα με τα ανωτέρω στοιχεία.

β) μην υπερβαίνουν το ύψος των δαπανών που απαιτούνται για την παροχή των ανταποδοτικών υπηρεσιών, άλλως υποκρύπτεται φορολογία, κατά παράβαση της αρχής της ανταποδοτικότητας

γ) καλύπτουν αποκλειστικά και μόνο τις δαπάνες των αντίστοιχων υπηρεσιών και δεν μπορούν να εξυπηρετήσουν άλλες δαπάνες του δήμου.

Σε κάθε περίπτωση, ανεξαρτήτως των εγγραφών που γίνονται στην κατηγορία εσόδων 03 «έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα», δεν πρέπει να παραβιάζεται το ανώτατο όριο συνολικών εσόδων που αναφέρεται για την ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι, σύμφωνα με τα ανωτέρω οριζόμενα.

B.3.2. Κατά τον έλεγχο που διενεργείται, από την αρμόδια για την εποπτεία Αρχή του δήμου, ως προς την ισοσκέλιση των ανταποδοτικών τελών στον προϋπολογισμό αυτού, στο σκέλος των εσόδων λαμβάνεται υπόψη μεταξύ 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).

Αντίστοιχα, στο σκέλος των δαπανών, για την ισοσκέλιση λαμβάνονται υπόψη μεταξύ άλλων και οι δαπάνες παρελθόντων οικονομικών ετών, που δεν πληρώθηκαν (ΚΑΕ 81).

B.4 Προκειμένου να καταστεί δυνατός ο έλεγχος νομιμότητας, σύμφωνα με τις οδηγίες της παρούσας και των στοιχείων του μήνα αναφοράς, βάσει του οποίου κάθε δήμος εγγράφει στον Π/Υ τα έσοδά του, απαιτείται η υποβολή από αυτόν στην αρμόδια για τον έλεγχο του αρχή, των σχετικών Στατιστικών Δελτίων (Παράρτημα 3), υπό την προϋπόθεση ότι έχουν ενσωματωθεί τα εν λόγω οικονομικά στοιχεία στις βάσεις δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών & Δ.Α.. Τα Στατιστικά Δελτία είναι μηνιαία για τους δήμους και όσα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου έχουν ενταχθεί στον υποτομέα «ΟΤΑ Σ. 1313» του Μητρώου Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (ΜΦΓΚ) της ΕΛΣΤΑΤ και τριμηνιαία για τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που δεν έχουν ενταχθεί στο ΜΦΓΚ.

B.5 ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙΙ.

Κ.Α. ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙΙ.

31 Εισπράξεις από δάνεια

41

Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων

42 Επιστροφές Χρημάτων

51 Χρηματικό Υπόλοιπο Προηγούμενης Χρήσης

B.5.1. Οι δήμοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 264 του ν. 3852/2010, σε συνδυασμό με τις όμοιες της παρ. 7 του άρθρου 2 του ν.4111/2013 (Α' 18), μπορούν να συνομολογούν δάνεια με αναγνωρισμένα πιστωτικά ιδρύματα ή χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς της Ελλάδας και του εξωτερικού, αποκλειστικά για τη χρηματοδότηση επενδύσεων. Δεν είναι δυνατή, κατά συνέπεια, η λήψη δανείου από δήμο για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών (εξαιρούνται έσοδα από δάνεια που τυχόν θα συνομολογηθούν κατ' εφαρμογή άλλης ειδικής διάταξης).

Η λήψη δανείου είναι δυνατή εφόσον συντρέχουν, σωρευτικά, οι προϋποθέσεις που ρίζονται στο άρθρο 264 του ν. 3852/2010 και στην υπ' αριθμ.43093/30-7-2010 (Β'1153/30-7-2010) απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.

Κατ' εξαίρεση και σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 43 του ν.4325/2015 (Α' 47) παρέχεται η δυνατότητα στους δήμους που δεν μπορούν να ισοσκελίσουν τους προϋπολογισμούς τους, να συνομολογούν δάνεια με αποκλειστικό σκοπό την χρηματοδότηση των χρεών τους, τα οποία προέρχονται από πάσης φύσεως δαπάνες, χωρίς τις ανωτέρω προϋποθέσεις.

Απαραίτητη προϋπόθεση για την εγγραφή εσόδου από δάνειο στον προϋπολογισμό είναι η ύπαρξη νομίμως συναφθείσας δανειακής σύμβασης.

B.5.2. Στο μέρος Ι των εσόδων του Π/Υ απεικονίζονται τα υπόλοιπα χρηματικών διαθεσίμων προηγούμενων ετών - όπως αυτά προκύπτουν από την προσαρμογή των αντίγραφων κίνησης (extraît) των τραπεζικών λογαριασμών (31-12-2015) στα βιβλία του φορέα, λαμβάνοντας υπόψη τα μετρητά του ταμείου, τις εισπρακτέες ή πληρωτέες επιταγές, καθώς και μη ενταλματοποιηθείσες συναλλαγές – για την κάλυψη των παρακάτω περιπτώσεων:

α) Όταν τα χρηματικά υπόλοιπα προέρχονται από αδιάθετα υπόλοιπα συνεχιζόμενων έργων του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων, τότε ισχύουν δύο περιπτώσεις:

i. Τα αδιάθετα υπόλοιπα πρέπει να καλύψουν υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν μέχρι τις 31.12.2015 και θα πληρωθούν το 2016. Σε αυτή την περίπτωση τα αδιάθετα υπόλοιπα αφορούν σε υποχρεώσεις ΠΟΕ και θα πρέπει να εγγραφούν στον ΚΑΕ 5121 «Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών» με εγγραφή ισόποσης πίστωσης στον ΚΑΕ 81.

ii. Τα αδιάθετα υπόλοιπα προορίζονται να καλύψουν υποχρεώσεις που θα δημιουργηθούν μέσα στο 2016. Σε αυτή την περίπτωση τα αδιάθετα υπόλοιπα αφορούν σε έργα ΠΔΕ και θα πρέπει να εγγραφούν στον ΚΑΕ 5124 "Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από το ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΕΣΠΑ και Εθνικό ΠΔΕ) με εγγραφή ισόποσης πίστωσης σε ΚΑΕ των ομάδων 6 και 7.

β) Για την εξόφληση υποχρεώσεων που δημιουργήθηκαν σε προηγούμενα έτη και δεν κατέστη δυνατή η εξόφλησή τους μέχρι τις 31.12.2015. Σε αυτή την περίπτωση, οι δήμοι υποχρεούνται να εξοφλούν κατά προτεραιότητα και με ιεραρχημένο τρόπο τις υποχρεώσεις αυτές (άρθρο 66 παρ. 7 του ν.4270/2014, άρθρο 4 παρ. 5 του π.δ.113/2010).

γ) Για τη διασφάλιση ικανοποίησης υποχρεώσεων που επιβάλλονται από διάταξη νόμου (ως χαρακτηριστικό παράδειγμα αναφέρεται η υποχρέωση εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 24 του ν.1080/1980).

δ) Για τη χρηματοδότηση νέων έργων , εφόσον τα χρηματικά υπόλοιπα προέρχονται από αδιάθετες πιστώσεις του προηγούμενου οικονομικού έτους που προορίζονται για την εκτέλεση έργων και επενδυτικών δραστηριοτήτων.

ε) Για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών (πχ προνοιακά επιδόματα, προγράμματα χρηματοδοτούμενα απευθείας από την Ε.Ε.) όταν τα χρηματικά υπόλοιπα προέρχονται από τακτικά ή έκτακτα έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων πιστώσεων.

στ) Έπειτα από την κάλυψη των περιπτώσεων από (α) έως (ε), τυχόν εναπομείναντα αδιάθετα χρηματικά υπόλοιπα χρησιμοποιούνται για την κάλυψη ενγένει δαπανών.

Γενική παρατήρηση επί των οριζόμενων στο άρθρο 3.Β ως προς την εγγραφή εσόδων στον Π/Υ: Προκειμένου να επιτυγχάνεται ο σκοπός της ανωτέρω ρύθμισης, θα πρέπει σε κάθε περίπτωση να διασφαλίζεται η τήρηση των διατάξεων των άρθρων 33 και 49 του ν.4270/2014, σύμφωνα με τις οποίες οι προϋπολογισμοί των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης διέπονται από τις αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, της υπευθυνότητας και της λογοδοσίας, της διαφάνειας, της ειλικρίνειας, της ενότητας, της καθολικότητας και της ακρίβειας.

Ως εκ τούτου, σε περίπτωση που παραστεί μόνο μέσα στη χρήση και εκ του νόμου ανάγκη εγγραφής συγκεκριμένου εσόδου, ή που η παράλειψη εγγραφής θα έχει ως συνέπεια τη μη τήρηση των προαναφερόμενων διατάξεων του ν. 4270/2014, επιβάλλεται η εγγραφή του σχετικού εσόδου στον Π/Υ, ακόμη και με αύξηση του συνολικού αθροίσματος της αντίστοιχης Ομάδας Εσόδων, εφόσον δεν υπάρξει δυνατότητα μείωσης των επιμέρους κ.α. που την απαρτίζουν, προϋπόθεση που εξετάζεται επισταμένως από τις αρμόδιες για τον έλεγχο των Π/Υ αρχές.

Ως χαρακτηριστικό παράδειγμα τέτοιου είδους αναφέρουμε την υποχρέωση ταμειακής βεβαίωσης εσόδου που προκύπτει από την περιέλευση στον δήμο καταλογιστικής πράξης. Αυτή αφενός δεν είναι μια διαδικασία που επαναλαμβάνεται τακτικά ανά τα έτη, ώστε το καταλογιστέο χρηματικό ποσό να είναι συγκρίσιμο με αντίστοιχα προηγούμενων ετών, αφετέρου η σχετική ταμειακή βεβαίωση είναι εκ του νόμου υποχρεωτική.

Εάν όμως η είσπραξη τέτοιου εσόδου είναι επισφαλής και προκειμένου να αποτραπεί η εγγραφή εξόδου που δεν πρόκειται να πραγματοποιηθεί, επιβάλλεται, ομοίως κατά παρέκκλιση, να γίνει ισόποση εγγραφή σε κωδικό αριθμό της κατηγορίας 85.

Η εγγραφή αυτή όμως θα πρέπει απαραίτητως να γίνει με τρόπο διακριτό, σε ανεπτυγμένη μορφή του κατάλληλου κωδικού αριθμού εσόδου (χρήσης), ώστε να καθίσταται δυνατή η ακριβής αντιστοίχισή της με το καταλογιστέο ποσό.

Ειδική παρατήρηση επί των οριζόμενων στο άρθρο 3, για όσους δήμους δεν διαθέτουν επικυρωμένο προϋπολογισμό έτους 2015:

Ειδικά για την κατάρτιση του προϋπολογισμού έτους 2016, οι δήμοι που κατά τη διαδικασία της κατάρτισης αυτής, δεν διαθέτουν επικυρωμένο προϋπολογισμό έτους 2015, θα λάβουν υπόψη, εκεί όπου απαιτείται, τα αντίστοιχα μεγέθη του 2014. Επί παραδείγματι, στο «Β. Τμήμα του Π/Υ εσόδων και εξόδων που αφορά ίδια έσοδα και επισφάλειες αντίστοιχα», τα ποσά που θα εγγραφούν στον Π/Υ του 2016 για τα ίδια έσοδα των αναφερόμενων Ομάδων Ι. και ΙΙ., θα υπολογιστούν με βάση τα ποσά που εισπράχθηκαν κατά το έτος 2013 σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων από τον Ιανουάριο 2014 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του Π/Υ 2016 από την οικονομική επιτροπή.

Με τις διατάξεις του άρθρου 4 της ανωτέρω Κ.Υ.Α. ορίζονται οι οδηγίες επιμέρους εσόδων και εξόδων του προϋπολογισμού ο.ε. 2016, σύμφωνα με τις οποίες:

«1. Εγγραφή εσόδων που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 76 του ν. 4257/2014:

Τα έσοδα από το 30% των θέσεων που προσδιορίζονται κατόπιν δημόσιας κλήρωσης και παραχωρούνται, με την καταβολή τέλους, σε άτομα με αναπηρία (Α.με.Α.), πολύτεκνους κ.ο.κ. (άρθρο 285 ν. 3463/2006), εγγράφονται στον ΚΑ 0461.

Από τα έσοδα εκ του υπολοίπου 70% των θέσεων: τα μεν μισθώματα εγγράφονται στον ΚΑ 0129 με περαιτέρω ανάπτυξη του κωδικού αριθμού αυτού, τα δε τέλη για τον κοινόχρηστο χώρο που καταλαμβάνει η κατασκευή του περιπτέρου κωδικό εγγράφονται στον ΚΑ 0461.

2. Εγγραφή εσόδων από επιχορηγήσεις για το πρόγραμμα «Βοήθεια στο Σπίτι». Οι επιχορηγήσεις για την υλοποίηση του προγράμματος «Βοήθεια στο Σπίτι» εγγράφονται σε ανεπτυγμένη μορφή

του ΚΑ 1219 της υποκατηγορίας 121 «Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών» της κατηγορίας 12 «ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ».

3. Σε περιπτώσεις κατάργησης ή συγχώνευσης νομικών προσώπων, τα νέα δημοτικά νομικά πρόσωπα που δημιουργούνται και εφαρμόζουν την παρούσα απόφαση (ή ο δήμος σε περίπτωση κατάργησης νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου αυτού), εγγράφουν σε οικείο κωδικό της κατηγορίας 32 «ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ» και όσα εναπομείναντα εισπρακτέα υπόλοιπα των καταργηθέντων ή συγχωνευθέντων νομικών προσώπων.

4. Κατανομή σε υπηρεσίες των δαπανών του ΚΑ 6721 «Εισφορά υπέρ συνδέσμων» Σε αναπτυγμένη μορφή του ΚΑ 6721 εγγράφονται οι ετήσιες εισφορές υπέρ:

Φορέων Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων (ΦΟΔΣΑ), που προβλέπονται στο άρθρο 104 παρ. 4 του ν. 3852/2010, των διαβαθμιδικών συνδέσμων δήμων και περιφερειών (άρθρο 105 του ν.

3852/2010), καθώς και του ειδικού διαβαθμιδικού συνδέσμου του άρθρου 211 του ν. 3852/2010.

Οι δαπάνες του ΚΑ 6721 εφεξής κατανέμονται όχι μόνο στην Υπηρεσία 00 «ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ» αλλά και στις λοιπές υπηρεσίες, αναλόγως της φύσης της υπηρεσίας που παρέχει ο φορέας υπέρ του οποίου εγγράφεται η εισφορά.

Επί παραδείγματι, εισφορές υπέρ συνδέσμων που παρέχουν υπηρεσίες καθαριότητας ή ύδρευσης κατανέμονται, αντίστοιχα, στην Υπηρεσία 20 «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ» ή στην Υπηρεσία 25 «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ, ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ».

5. Τα δημοτικά ν.π.δ.δ. εγγράφουν την επιχορήγηση που λαμβάνουν από τον οικείο δήμο σε κ.α. της υποκατηγορίας 071 «Λοιπά τακτικά έσοδα» και όχι στην 061, στην οποία εγγράφονται έσοδα των δήμων από κεντρικούς αυτοτελείς πόρους.

Με τις διατάξεις του άρθρου 5 της ανωτέρω Κ.Υ.Α. ορίζεται η τροποποίηση και συμπλήρωση κωδικών αριθμών εσόδων και εξόδων στον προϋπολογισμό ο.ε. 2015, ως εξής:

12 ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

121 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

1211 Από εθνικούς πόρους (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)

1212 Από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα (μέσω του ΕΣΠΑ)

1213 Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για υλοποίηση τοπικών πολιτικών

1214 Επιχορηγήσεις για πυροπροστασία που προορίζονται για λειτουργικές δαπάνες

1215 Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων

1216 Από εθνικούς πόρους (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.)

1217 Από προγράμματα της Ε.Ε.

1219 Λοιπές επιχορηγήσεις

2. Η κατηγορία εσόδων 13 διαμορφώνεται ως ακολούθως:

13 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ

131 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΘΕΣΜΟΘΕΤΗΜΕΝΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ ΓΙΑ

ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

1311 ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων

1312 Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων άρθρο (13 ν. 2880/2001)

1313 Επιχορηγήσεις για πυροπροστασία που προορίζονται για επενδυτικές δαπάνες

1314 Επιχορηγήσεις από το πρόγραμμα "Θησέας" (άρθρα 6-12 ν. 3274/2004)

1319 Λοιπά Ειδικά προγράμματα

132 ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΡΓΑ

1321 Χρηματοδοτήσεις από Περιφερειακά επιχειρησιακά προγράμματα

- 1322 Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.)
- 1323 Χρηματοδοτήσεις έργων από Ε.Ε. (εκτός ΠΔΕ/ΕΣΠΑ)
- 1324 Χρηματοδοτήσεις έργων από Διεθνείς οργανισμούς (εκτός ΠΔΕ/ΕΣΠΑ)
- 1325 Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη έκτακτων αναγκών για έργα (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού συμπεριλαμβανομένων των ΚΑΠ)
- 1326 Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για κάλυψη επενδυτικών δαπανών
- 1327 Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)
- 1328 Χρηματοδοτήσεις από το Εθνικό Στρατηγικό Πλαίσιο Αναφοράς (ΕΣΠΑ) εκτός Περιφερειακών Επιχειρησιακών Προγραμμάτων
- 1329 Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα

3. Για τις κατηγορίες των παραγράφων 1 και 2, η πηγή χρηματοδότησης αποτελεί βασικό κριτήριο αντιστοίχισης των έκτακτων επιχορηγήσεων σε ΚΑ Εσόδων, με βάση την παρακάτω ιεράρχηση:

- 1. Τακτικός προϋπολογισμός
- 2. Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΕΣΠΑ ή εθνικό ΠΔΕ)
- 3. Απευθείας από Ε.Ε ή διεθνείς οργανισμούς
- 4. Προγραμματικές συμβάσεις
- 5. Άλλες πηγές χρηματοδότησης

Οι ΚΑΕ 1213 «Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για υλοποίηση τοπικών πολιτικών» και ΚΑΕ 1326 «Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για κάλυψη επενδυτικών δαπανών» χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για προγραμματικές συμβάσεις οι οποίες δεν χρηματοδοτούνται από τις πηγές χρηματοδότησης των περιπτώσεων 1, 2, 3 και 5, παρά μόνο από ίδιους πόρους του φορέα χρηματοδότησης.

Αντίστοιχα, οι ΚΑΕ 1219 «Λοιπές επιχορηγήσεις», 1319 «Λοιπά Ειδικά προγράμματα» και 1329 «Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα» χρησιμοποιούνται μόνο για έργα και δράσεις που δεν χρηματοδοτούνται από τις πηγές χρηματοδότησης 1 έως 4.

4. Η υποκατηγορία 673 ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ, ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ, διαμορφώνεται ως ακολούθως:

673 ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ, ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

6731 Προαιρετικές εισφορές ΝΠΔΔ

6732 Προαιρετική εισφορά υπέρ του δημοσίου για την καταπολέμηση δάκου, καταστροφή αρουραίων και ακρίδων

6733 Καταβολή χρηματικών βοηθημάτων σε άπορους δημότες

6734 Καταβολή του επιδόματος ένδειας στους δικαιούχους

6735 Επιχορηγήσεις σε αθλητικούς συλλόγους και σωματεία

6736 Επιχορηγήσεις σε πολιτιστικούς συλλόγους και σωματεία

6737 Υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων

6738 Χρηματοδοτήσεις κοινωφελών δημοτικών επιχειρήσεων (άρθρου 259 παρ.1 ΚΔΚ)

6739 Λοιπές προαιρετικές πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους

5. Οι δαπάνες των Δήμων που χρηματοδοτούνται από το εθνικό και από το συγχρηματοδοτούμενο (ΕΣΠΑ) τμήμα του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων θα παρακολουθούνται σε διακριτούς κωδικούς σε επίπεδο υπηρεσιών. Για τον λόγο αυτό δημιουργούνται οι κάτωθι επιπρόσθετες υπηρεσίες, στις οποίες κατανέμεται υποχρεωτικά το σύνολο των δαπανών (λειτουργικών και επενδυτικών) οι οποίες χρηματοδοτούνται από το Π.Δ.Ε.:

Υπηρεσία Περιγραφή Υπηρεσίας

60 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)

61 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)

62 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)

63 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)

64 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ, ΠΡΑΣΙΝΟΥ ΚΑΙ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)

69 ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)

Επομένως, οι χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ δαπάνες κατανέμονται στις Υπηρεσίες με κωδικό από 60 έως 69, ενώ οι υπόλοιπες δαπάνες κατανέμονται στις Υπηρεσίες με κωδικό από 00 έως 70.

6. Κατανομή σε υπηρεσίες των δαπανών του ΚΑ 6056 «Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ(άρθρα 3 ν.1726/44, 30 ν.2262/52, 100 ν.δ.4260/61 και 33 ν.δ.5441/66)» Οι δαπάνες του ΚΑ 6056 της υποκατηγορίας 605, η οποία πλέον μετονομάζεται σε «ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΔΗΜΩΝ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ», εφεξής δύνανται να κατανέμονται όχι μόνο στην Υπηρεσία 00 «ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ» αλλά και στις λοιπές υπηρεσίες.

7. Κατανομή σε υπηρεσίες των δαπανών του ΚΑ 6151 «Δικαιώματα τρίτων (ΔΕΗ κλπ) από την είσπραξη τελών και φόρων

Οι δαπάνες του ΚΑ 6151 της υποκατηγορίας 615, εφεξής δύνανται να κατανέμονται όχι μόνο στην Υπηρεσία 00 «ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ» αλλά και στις λοιπές υπηρεσίες.

8. Κατανομή σε υπηρεσίες των δαπανών της Ομάδας 8

Οι δαπάνες της Ομάδας 8 «ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε. & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ», εφεξής κατανέμονται σε όλες τις υπηρεσίες, ανάλογα με την πηγή προέλευσής τους.

9. Ανακλήσεις κατανομών

Οι ανακλήσεις κατανομών χρηματοδότησης για έργα και λοιπές δράσεις του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων ενταλματοποιούνται στον ΚΑΕ 8262 «Επιστροφή χρημάτων λόγω ανάκλησης κατανομής χρηματοδότησης ΠΔΕ».

10. Επιστροφές χρηματοδοτήσεων ΕΣΠΑ λόγω δημοσιονομικής διόρθωσης (ν.4314/2014)

Τα ποσά του ΕΣΠΑ που επιστρέφονται σε εφαρμογή των αποφάσεων δημοσιονομικής διόρθωσης του ν.4314/2014, ενταλματοποιούνται στον ΚΑΕ 8263 «Επιστροφή χρηματοδοτήσεων ΕΣΠΑ λόγω δημοσιονομικής διόρθωσης (ν.4314/2014).

11. Οι κατηγορίες του Χρηματικού Υπολοίπου διαμορφώνονται ως ακολούθως:

5 ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ

51 ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

511 ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ

5111 Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών

5112 Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για πιστώσεις προοριζόμενες για επενδυτικές δαπάνες

5113 χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών

5119 Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του δήμου

512 ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ

5121 Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών

5122 Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα (εκτός ΠΔΕ) για πιστώσεις προοριζόμενες για επενδυτικές δαπάνες

5123 χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών

5124 Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από το ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΕΣΠΑ και Εθνικό ΠΔΕ)

5129 χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του δήμου

Με τις διατάξεις της παραγράφου δ) και ε) του άρθρου 63 του Νόμου 3852/2010 ορίζεται ότι η Εκτελεστική Επιτροπή:

«δ) Συγκεντρώνει και αξιολογεί τις προτάσεις των υπηρεσιών του δήμου στο πλαίσιο της προετοιμασίας για την κατάρτιση του προϋπολογισμού και εισηγείται το προσχέδιο του προϋπολογισμού και το ετήσιο πρόγραμμα δράσης προς την οικονομική επιτροπή.

ε) Έχει την ευθύνη για την πιστή εκτέλεση του προϋπολογισμού».

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του Νόμου 3852/2010 ορίζεται ότι:

«Η οικονομική επιτροπή είναι το όργανο παρακολούθησης και ελέγχου της οικονομικής λειτουργίας του δήμου. Ειδικότερα έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες: α) συντάσσει τον προϋπολογισμό του δήμου».

Με τις διατάξεις της παραγράφου δ) του άρθρου 63 του Νόμου 3852/2010 ορίζεται ότι η Εκτελεστική Επιτροπή:

«δ) Συγκεντρώνει και αξιολογεί τις προτάσεις των υπηρεσιών του δήμου στο πλαίσιο της προετοιμασίας για την κατάρτιση του προϋπολογισμού και εισηγείται το προσχέδιο του προϋπολογισμού και το ετήσιο πρόγραμμα δράσης προς την οικονομική επιτροπή».

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1.α του άρθρου 72 του Νόμου 3852/2010 ορίζεται ότι:

«Η οικονομική επιτροπή είναι όργανο παρακολούθησης και ελέγχου της οικονομικής λειτουργίας του Δήμου. Ειδικότερα έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες: α) συντάσσει τον προϋπολογισμό του Δήμου».

Με την ψήφιση του Νόμου 4172/2013 (ΦΕΚ 167/23-7-2013, τεύχος Α') «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012, και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις» τέθηκαν σε ισχύ οι διατάξεις των άρθρων 77 και 79 αυτού, οι οποίες τροποποιούν εν μέρει το θεσμικό πλαίσιο κατάρτισης, ψήφισης και ελέγχου νομιμότητας των προϋπολογισμών των δήμων.

Με τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν. 4172/2013 περί προϋπολογισμών δήμων ορίζεται ότι:

1. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών που εκδίδεται τον Ιούλιο κάθε έτους, μετά από γνώμη της Κεντρικής Ένωσης Δήμων Ελλάδας, παρέχονται οδηγίες για την κατάρτιση, εκτέλεση και αναμόρφωση του προϋπολογισμού των δήμων και ρυθμίζεται κάθε άλλο σχετικό θέμα για την εφαρμογή των επόμενων παραγράφων. Με όμοια απόφαση μπορεί επίσης να καθορίζονται ανώτατα όρια για την εκτίμηση των ιδίων εσόδων ή επί μέρους ομάδων τους που εγγράφονται στον προϋπολογισμό και ορίζονται τα ίδια έσοδα ή ομάδες αυτών.

2. Ο προϋπολογισμός καταρτίζεται με βάση τις οδηγίες που παρέχονται ετησίως με την κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών της προηγούμενης παραγράφου και

κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησης της οικονομικής υπηρεσίας του δήμου, για το εκτιμώμενο ύψος εσόδων και ιδίως των ιδίων εσόδων, σύμφωνα με τις οδηγίες αυτές.

3. Κάθε έτος το δημοτικό συμβούλιο, με απόφασή του, η οποία διαβιβάζεται στο συμβούλιο κάθε δημοτικής ή τοπικής κοινότητας έως το τέλος Ιουνίου, καθορίζει το ανώτατο ύψος του προϋπολογισμού εξόδων κάθε κοινότητας για το επόμενο οικονομικό έτος.

Το συμβούλιο της δημοτικής ή τοπικής κοινότητας καταρτίζει σχέδιο του προϋπολογισμού εξόδων της κοινότητας, το οποίο δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το ανώτατο ποσό που καθορίστηκε σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο. Το σχέδιο, συνοδευμένο από αιτιολογική έκθεση, αποστέλλεται στην οικονομική επιτροπή έως την 20ή Ιουλίου και σε περίπτωση μη κατάρτισης ή εμπρόθεσμης υποβολής του από την κοινότητα, το σχέδιο του προϋπολογισμού εξόδων καταρτίζεται από αυτήν.

4. Κατά το ίδιο χρονικό διάστημα και εντός της οριζόμενης ως άνω προθεσμίας, η εκτελεστική επιτροπή, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της που αφορούν την προετοιμασία κατάρτισης του προϋπολογισμού, καταθέτει το προσχέδιο αυτού στην οικονομική επιτροπή. Για τη σύνταξη του προσχεδίου, η εκτελεστική επιτροπή συγκεντρώνει και αξιολογεί τυχόν προτάσεις των υπηρεσιών του δήμου, καθώς και της επιτροπής διαβούλευσης, εφόσον αυτή υπάρχει. Εάν το προσχέδιο δεν καταρτιστεί ή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα στην οικονομική επιτροπή, τότε καταρτίζεται από αυτήν.

Η εκτελεστική επιτροπή και η επιτροπή διαβούλευσης διατυπώνουν τη γνώμη τους μόνο κατά το στάδιο κατάρτισης του προϋπολογισμού και δεν απαιτείται εκ νέου γνωμοδότησή τους για όποιες αναμορφώσεις του ακολουθήσουν.

5. Η οικονομική επιτροπή, έως την 5η Σεπτεμβρίου, εξετάζει το προσχέδιο που της παραδίδει η εκτελεστική επιτροπή, καθώς και το σχέδιο του προϋπολογισμού εξόδων εκάστης κοινότητας και ειδικότερα εάν: α) οι συνολικές δαπάνες που αναγράφονται σε αυτό υπερβαίνουν το ανώτατο ποσό που έχει καθοριστεί από το δημοτικό συμβούλιο για κάθε δημοτική ή τοπική κοινότητα, β) οι δαπάνες αφορούν τις αρμοδιότητες που έχουν μεταβιβαστεί από το δημοτικό συμβούλιο στο συμβούλιο της δημοτικής κοινότητας, γ) τα έσοδα και οι δαπάνες είναι νόμιμες, δ) έχουν εγγραφεί οι υποχρεωτικές δαπάνες και τα έσοδα που επιβάλλονται υποχρεωτικά από νόμο και ε) τηρούνται οι διατάξεις της παραγράφου 2 του παρόντος και εφόσον απαιτείται το αναμορφώνει αναλόγως και καταρτίζει το σχέδιο του προϋπολογισμού.

Σε ειδικό παράρτημα του προϋπολογισμού, αναφέρονται οι δράσεις που αφορούν στις τοπικές και δημοτικές κοινότητες, συμπεριλαμβανομένων των έργων και των υπηρεσιών τους.

Η οικονομική επιτροπή, έως την ίδια ημερομηνία, μεριμνά για την ενσωμάτωση του σχεδίου του προϋπολογισμού στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών, προκειμένου το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α. (εφεξής Παρατηρητήριο) του άρθρου 4 του ν. 4111/2013, να παράσχει τη γνώμη του επ' αυτού, με βάση κριτήρια που καθορίζονται με απόφασή του, με σκοπό την επίτευξη ρεαλιστικών και ισοσκελισμένων προϋπολογισμών. Με τη γνώμη του Παρατηρητηρίου, η οποία κοινοποιείται στους δήμους, στις αρμόδιες για την εποπτεία τους Αρχές και στους Υπουργούς Εσωτερικών και Οικονομικών προσδιορίζονται οι δήμοι που: α) έχουν καταρτίσει μη ρεαλιστικά σχέδια προϋπολογισμών, β) έχουν παραβεί τις οδηγίες κατάρτισης των προϋπολογισμών που παρασχέθηκαν με την κοινή υπουργική απόφαση της παραγράφου 1 του παρόντος και γ) δεν έχουν ενσωματώσει το σχέδιο του προϋπολογισμού τους στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών

εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Στη γνώμη περιλαμβάνονται και τα ποσά που η οικονομική επιτροπή έκαστου δήμου είναι αναγκαίο να εγγράψει σε επιμέρους κωδικούς ή ομάδες κωδικών αριθμών του σχεδίου του προϋπολογισμού, ώστε αυτός να καταστεί ρεαλιστικός. Το Υπουργείο Εσωτερικών παρέχει οδηγίες για την ανάλογη διαμόρφωση του σχεδίου του προϋπολογισμού, το οποίο υποβάλλεται από την οικονομική επιτροπή στο δημοτικό συμβούλιο προς συζήτηση και ψήφιση το αργότερο έως το τέλος Οκτωβρίου και υποχρεωτικά συνοδεύεται από τη γνώμη του Παρατηρητηρίου, τις οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών, καθώς και από αιτιολογική έκθεση, στην οποία παρουσιάζονται οι τυχόν προσαρμογές που επήλθαν στο σχέδιο του προϋπολογισμού.

Εάν το σχέδιο προϋπολογισμού του δήμου δεν καταρτιστεί, καταρτίζεται κατά παρέκκλιση των ανωτέρω ή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα στο δημοτικό συμβούλιο, το ίδιο το δημοτικό συμβούλιο καταρτίζει και ψηφίζει τον προϋπολογισμό έως την προθεσμία της επόμενης παραγράφου, με βάση το τελευταίο διαμορφωμένο σχέδιο, λαμβάνοντας υπόψη τη γνώμη του Παρατηρητηρίου και τις οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών.

6. Το δημοτικό συμβούλιο, έως τη 15η Νοεμβρίου, ψηφίζει τον προϋπολογισμό και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4111/2013, σε μία ειδική γι' αυτόν το σκοπό συνεδρίαση και υποβάλλει τη σχετική απόφαση σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή για έλεγχο στην αρμόδια για την εποπτεία του δήμου Αρχή, που σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να ολοκληρωθεί μέχρι την 31η Δεκεμβρίου. Συνοδευτικά στοιχεία του προϋπολογισμού που αποστέλλεται σε έντυπη μορφή αποτελούν η αιτιολογική έκθεση της οικονομικής επιτροπής και οι αποφάσεις του δημοτικού συμβουλίου που αφορούν την επιβολή των φόρων, τελών, δικαιωμάτων και εισφορών. Κατά τον έλεγχο αυτόν εξετάζεται και η συμμόρφωση του δήμου με τις οδηγίες της κοινής υπουργικής απόφασης της παραγράφου 1.

Αμέσως μόλις επικυρωθεί ο προϋπολογισμός, ο δήμος μεριμνά για την ενσωμάτωση αυτού, καθώς και κάθε άλλου στοιχείου που τυχόν έχει ζητηθεί στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών.

Σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή υποβάλλεται στην αρμόδια για την εποπτεία του δήμου Αρχή ο προϋπολογισμός, όπως διαμορφώνεται κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, ως αποτέλεσμα αναμορφώσεων.

Κατά τη συζήτηση του προϋπολογισμού τίθενται υπόψη του συμβουλίου χρηματοοικονομικοί και άλλοι δείκτες που παρέχονται από την οικονομική υπηρεσία, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 165 του ν. 3463/2006 (Α' 114).

7. Αν το σχέδιο του προϋπολογισμού και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης δεν καταρτιστούν και δεν υποβληθούν, όπως προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο, ή αν ο πρόεδρος του δημοτικού συμβουλίου δεν μεριμνήσει για να συγκληθεί το συμβούλιο έως τη 15η Νοεμβρίου, το συμβούλιο συνέρχεται αυτοδίκαια την πρώτη Κυριακή μετά την ημερομηνία αυτή και ώρα 11 π.μ. στο συνήθη χώρο συνεδριάσεων του και προχωρεί στη σύνταξη και ψήφισή τους. Σε περίπτωση που το δημοτικό συμβούλιο και πάλι δεν συντάξει και ψηφίσει τον προϋπολογισμό, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο, συνέρχεται αυτοδίκαια εκ νέου, την αμέσως επόμενη Κυριακή και ώρα 11 π.μ. στο συνήθη χώρο συνεδριάσεων του και προχωρεί στη σύνταξη και ψήφισή τους.

8. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, που εκδίδεται ύστερα από αιτιολογημένη εισήγηση της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου

Εσωτερικών, είναι δυνατόν να επιβάλλεται παρακράτηση και μη απόδοση μέρους ή του συνόλου της μηνιαίας τακτικής επιχορήγησης του δήμου από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (ΚΑΠ), πλην των προνοιακών επιδομάτων: α) για όσο χρόνο καθυστερεί η ενσωμάτωση του σχεδίου και του επικυρωμένου προϋπολογισμού στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών, καθώς και η ψήφιση και αποστολή του προϋπολογισμού προς έλεγχο στην αρμόδια, για την εποπτεία του δήμου, Αρχή και β) στην περίπτωση κατάρτισης και ψήφισης προϋπολογισμού, κατά παρέκκλιση των οδηγιών της κοινής υπουργικής απόφασης της παραγράφου 1.

9. Καταργούνται οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 266 του ν. 3852/2010 (Α' 87), οι παράγραφοι 1, 2, 3 και 4 του άρθρου 159 και η παρ. 4 του άρθρου 175 του ν. 3463/ 2006 (Α' 114), καθώς και κάθε άλλη γενική ή ειδική διάταξη που αντίκειται ή ρυθμίζει κατά τρόπο διαφορετικό τα θέματα που ορίζονται με το παρόν».

Με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 155 του Ν. 3463/2006 (Κ.Δ.Κ.)ορίζεται ότι:

«2. Ο τύπος του προϋπολογισμού των Δήμων και Κοινοτήτων καθορίζεται με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών».

Κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, καθώς και των λοιπών ισχυουσών διατάξεων συντάχθηκε ο προϋπολογισμός του Δήμου ο.ε. 2016, ο οποίος είναι το μέσον για την πραγματοποίηση των στόχων του Δήμου και προσδιορίζεται η οικονομική του δραστηριότητα. Με αυτόν προσδιορίζονται τα έσοδα και τα έξοδα (δαπάνες) του Δήμου για το οικονομικό έτος. Στον προϋπολογισμό ο.ε. 2016 εγγράφησαν όλες οι δαπάνες και τα έσοδα του δήμου, τα οποία αναμένεται να πληρωθούν και αντίστοιχα να εισπραχθούν κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους.

Το οικονομικό έτος αρχίζει την 1^η Ιανουαρίου και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου.

Ο προϋπολογισμός είναι πράξη πρόβλεψης για τα έσοδα και καθορίζει τα όρια των εξόδων του Δήμου και πράξη εξουσιοδότησης προς τη διοίκηση για την είσπραξη των προβλεπόμενων σ' αυτόν εσόδων και την πραγματοποίηση των προβλεπόμενων σ' αυτόν εξόδων.

Ο προϋπολογισμός του 2016 έχει τα παρακάτω χαρακτηριστικά:

Στον προϋπολογισμό εγγράφηκαν μόνο νομοθετημένα έσοδα και το ύψος τους προσδιορίστηκε με βάση πραγματικά στοιχεία και στοιχεία απόδοσης ο.ε. 2015 και 2014.

Τα έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα που εγγράφηκαν καλύπτουν υποχρεωτικά το σύνολο των δαπανών των αντίστοιχων υπηρεσιών, ώστε να μην δημιουργούνται ελλείμματα στις υπηρεσίες αυτές.

Τα ίδια έσοδα στον προϋπολογισμό ο.ε 2016 εγγράφηκαν σύμφωνα με την παρ. Β.1 του άρθρου 2 της υπ' αριθ. πρωτ. 26945/31-7-2015 (ΑΔΑ:ΩΔΟΘ465ΦΘΕ-Τ7Ν) Κ.Υ.Α. «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2016 – τροποποίηση της υπ' αριθ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ Β' 253) απόφασης». Κ.Υ.Α. Εσωτερικών & Οικονομικών, για τα οποία παραθέτουμε τα παρακάτω στοιχεία:

Κ. Α. Ε.	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΕΙΣΠΡ/ΝΤΑ 1-7/2014 ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΙΣΠΡ/ΝΤΑ 2014 ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΙΣΠΡ/ΝΤΑ 1-7/2015 ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2016 ΣΕ ΕΥΡΩ
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	15.581,65	25.801,40	9.211,65	27.800,00
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	247.943,18	414.775,73	137.355,56	248.005,40
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	2.844.551,53	6.643.827,81	2.409.326,56	6.530.000,00
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	459.247,22	958.544,44	426.433,57	852.100,00
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	389.464,19	801.836,74	353.628,27	750.000,00
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	9.060,00	76.507,09	7.012,00	102.660,00
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00	2.575,80	0,00	10.000,00
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	169.501,24	282.562,87	179.538,62	204.000,00
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	12.113,83	12.113,83	16.907,29	12.000,00
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ - ΤΑΚΤΙΚΑ	2.201.121,37	2.325.649,26	2.146.832,24	2.405.200,00
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ - ΕΚΤΑΚΤΑ	44.369,87	49.164,97	85.907,84	85.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ	6.392.954,08	11.593.359,94	5.772.153,60	11.226.765,40

Από τα παραπάνω προκύπτει:

(Εκτέλεση Π/Υ Ιαν.- Ιουλ. 2015) μείον (Εκτέλεση Π/Υ Ιαν. - Ιουλ. 2014) = 5.772.153,60 - 6.392.954,08 = - 620.800,48 : Αρνητική Διαφορά.

Τότε το ανώτατο όριο που μπορεί να εγγραφεί στον προϋπολογισμό 2016 για την ομάδα των ιδίων εσόδων είναι το ποσό εκτέλεσης του έτους 2014 (Ιαν. - Δεκ. 2014).

Άρα, στον Π/Υ 2016 μπορούν να εγγραφούν ίδια έσοδα μέχρι του ποσού των (11.593.359,94) ΕΥΡΩ.

Στην παρ. Β.2 του άρθρου 3 της υπ' αριθ. πρωτ. 26945/31-7-2015 (ΑΔΑ:ΩΔ00465ΦΘΕ-Τ7Ν) Κ.Υ.Α. «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2016 - τροποποίηση της υπ' αριθ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ Β' 253) απόφασης» ΚΥΑ

Εσωτερικών & Οικονομικών αναφέρεται ότι, στην ομάδα εσόδων 32 «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη» εγγράφονται όλες οι απαιτήσεις (βεβαιωθέντα) που προέκυψαν κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη (ΠΟΕ). Για το έτος 2016 το ποσό που εγγράφηκε προκύπτει με βάση τα στοιχεία περί ανείσπρακτων απαιτήσεων ΠΟΕ που υφίστανται κατά τη στιγμή κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού (δηλαδή το ποσό που έχει εγγραφεί στον ΚΑΕ 32 για το έτος 2015 μείον τις εισπράξεις που έγιναν μέχρι τη στιγμή κατάρτισης του σχεδίου). Τυχόν διαφορά που θα προκύψει μετά το κλείσιμο του 2015 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση. Ομοίως, και στην ομάδα δαπανών 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα ΠΟΕ εντός του οικ.έτους» υποχρεωτικά εγγράφεται ως πρόβλεψη μη είσπραξης, το ποσό που προκύπτει από τα στοιχεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού των δύο προηγούμενων ετών και σύμφωνα με την μεθοδολογία που αναφέρεται σ' αυτήν.

Οπότε:

Στην ομάδα εσόδων 32 του προϋπολογισμού ο.ε 2016 εγγράφηκε πίστωση ποσού (6.114.096,11 €),

Εισπραχθέντα ομάδας εσόδων 32 Ιαν. – Ιουλ. 2015 = 1.226.791,74 €

Εισπραχθέντα ομάδας εσόδων 32 Ιαν. – Ιουλ. 2014 = 992.875,42 €

Απόλυτη Διαφορά = 233.916,32 €

Εισπραχθέντα ομάδας εσόδων 32 Ιαν. – Δεκ. 2014 = 1.406.388,33 €

Δεδομένου ότι η απόλυτη διαφορά μεταξύ των παραπάνω αναφερομένων περιόδων είναι θετική, μπορεί να εκτιμηθεί, ότι στον ΚΑΕ 32 δύναται να εισπραχθεί κατά τη διάρκεια του έτους 2016 ποσό που δεν μπορεί να υπερβαίνει τα (1.640.304,65) ΕΥΡΩ, (δηλαδή Εκτέλεση 2014 : 1.406.388,33 € συν θετική διαφορά : 233.916,32 € = 1.674.731,18 €).

Συνεπώς εφόσον γίνεται συγκεκριμένη εκτίμηση ύψους εισπράξεων για τον ΚΑ 32, στον ΚΑ εξόδων 85 για το έτος 2016 υποχρεωτικά εγγράφεται η διαφορά του ανωτέρω ποσού (1.640.304,65) ΕΥΡΩ από το ύψος των βεβαιωμένων απαιτήσεων του ΚΑΕ 32 ποσού (6.114.096,11) ΕΥΡΩ, δηλαδή 6.114.096,11 € – 1.674.731,18 € = 4.439.364,93 ΕΥΡΩ.

Συνεπώς το ποσοστό εισπραξιμότητας των βεβαιωμένων απαιτήσεων ΠΟΕ για το έτος 2016 υπολογίζεται σε 27,39 % (1.674.731,18/6.114.096,11).

Σύμφωνα με την παρ. 8.του άρθρου 5 της ανωτέρω ΚΥΑ οι δαπάνες της Ομάδας 8 «ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε. & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ», εφεξής κατανέμονται σε όλες τις υπηρεσίες, ανάλογα με την πηγή προέλευσής τους.

Επίσης, στην απάντηση της σχετικής με τα ανωτέρω ερώτησης που αναρτήθηκε στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Εσωτερικών αναφέρεται ότι οι δαπάνες της Ομάδας 8 κατανέμονται πλέον σε όλες τις υπηρεσίες κατά περίπτωση. Αυτό σημαίνει ότι ο κωδικός «80» που χρησιμοποιούνταν για μηχανογραφικούς σκοπούς στο επίπεδο της υπηρεσίας, καταργείται. Ειδικότερα, οι δαπάνες της κατηγορίας 81 «ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π.Ο.Ε.)», της υποκατηγορίας 826 «ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ» της κατηγορίας 82 «ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ» και της κατηγορίας 85 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΩΝ ΚΑΤΑ ΤΑ Π.Ο.Ε. ΕΝΤΟΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ», αναπτύσσονται υποχρεωτικά σε όλες τις υπηρεσίες κατά περίπτωση. Εάν για μια δαπάνη, δεν είναι δυνατή η διάκριση της υπηρεσίας, από την οποία αυτή προέρχεται, τότε κατανέμεται στην Υπηρεσία 00 «Γενικές Υπηρεσίες».

Όλες οι λοιπές δαπάνες της Ομάδας 8 (απόδοση εισφορών, κρατήσεων, φόρων, πάγια προκαταβολής, κ.λ.π.), λόγω της φύσης τους και δεδομένου ότι τα εν λόγω κόστη των υπηρεσιών έχουν ήδη αποτυπωθεί στους σχετικούς ΚΑΕ, δύνανται να εγγράφονται στην Υπηρεσία 00 «Γενικές Υπηρεσίες».

Κατ' εφαρμογή των ανωτέρω για τους κωδικούς αριθμούς της ομάδας εσόδων 32, εξόδων 85 και της εισπραξιμότητας των εσόδων της ομάδας 32, δηλαδή 32-85, παραθέτουμε τον παρακάτω πίνακα, ο οποίος ελήφθη υπόψη για τον υπολογισμό των κωδικών αριθμών των κατηγοριών αυτών:

ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΝΥΣΟΥ									
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ									
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ Ο.Ε. 2016									
ΚΑ ΕΣΟΔΩΝ: 32 ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ									
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ 2016 (ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΙΓΜΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ Π/Υ 2016)									
ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΦΩΤΙΣΜΟΥ									
3211 (2016)	ΠΡΟΫΠ/ΝΤΑ (Α)	ΕΙΣΠΡ/ΝΤΑ 1- 7/2015 (Β)	ΕΙΣΠΡ/ΝΤΑ 1-7/2014 (Γ)	ΔΙΑΦΟΡΑ (Β) - (Γ)	ΕΙΣΠΡ/ΝΤΑ 2014 (Δ)	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΕΙΣΠΡ/ΝΤΩΝ 2016 (Ε)	85 (ΣΤ)	ΕΙΣΠΡ/ΤΗΤΑ 2016 (Ε)/(ΣΤ)	ΠΟΣΟΣΤΟ (%) ΕΙΣΠΡ/ΤΗΤΑΣ 2016
3211 (31- 7-2015)	1.302.616,84								
2111 (31- 7-2015)	685.235,20								
0311 (31- 7-2015)	47.632,47								
ΣΥΝΟΛΟ	2.035.484,51	704,41	1588,38	-883,97	30.637,12	30.637,12	2.004.847,39	0,02	2,00%
ΤΕΛΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ									
3212 (2016)									
3212 (31- 7-2015)	2.020.890,75								
2112 (31- 7-2015)	341.915,55								
0322 (31- 7-2015)	0,00								
ΣΥΝΟΛΟ	2.362.806,30	1.169.701,64	922.257,99	247.443,65	1.277.674,30	1.525.117,95	837.688,35	0,65	64,55%
ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ									
3215 (2016)									
3215 (31- 7-2015)	82.479,49								
2115 (31- 7-2015)	53.057,34								
0441 (31- 7-2015)	3.030,89								
ΣΥΝΟΛΟ	138.567,72	15.532,18	40.465,05	-24.932,87	52.733,72	52.733,72	85.834,00	0,38	38,06%

ΕΙΣΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΕΝΤΑΞΗΣ Ή ΕΠΕΚΤΑΣΗΣ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ									
3217 (2016)									
3217 (31-7-2015)	8.248,95								
ΣΥΝΟΛΟ	8.248,95	914,91	1.515,51	-600,60	3.279,70	3.279,70	4.969,25	0,40	39,76%
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ 0,5% ΕΠΙ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ									
3218 (2016)									
3218 (31-7-2015)	220.857,78								
2118.0001 (31-7-2015)	7.810,47								
0452 (31-7-2015)	0,00								
ΣΥΝΟΛΟ	228.668,25	18.621,87	11.124,64	7.497,23	15.130,97	22.628,20	206.040,05	0,10	9,90%
ΤΕΛΗ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ									
3219.0001 (2016)									
3219.0001 (31-7-2015)	28.804,34								
2119.0001 (31-7-2015)	43.709,61								
041 (31-7-2015)	0,00								
ΣΥΝΟΛΟ	72.513,95	18.923,99	5.522,02	13.401,97	8.921,72	22.323,69	50.190,26	0,31	30,79%

ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ									
3219.0005 (2016)									
3219.0005 (31-7-2015)	77.083,70								
0511 (31-7-2015)	3.921,81								
2119.0005 (31-7-2015)	112.498,76								
ΣΥΝΟΛΟ	193.504,27	0,00	1.754,39	-1.754,39	8.100,00	8.100,00	185.404,27	0,04	4,19%
ΕΚΤΑΚΤΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ									
3221 (2016)									
3221 (31-7-2015)	62.833,96								
2211 (31-7-2015)	831.522,83								
15(31-7-2015)	179.945,37								
ΣΥΝΟΛΟ	1.074.302,16	2.392,74	8.647,44	-6.254,70	9.910,80	9.910,80	1.064.391,36	0,01	0,92%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	6.114.096,11	1.226.791,74	992.875,42	233.916,32	1.406.388,33	1.674.731,18	4.439.364,93	0,27	27,39%

Επίσης, στην Β.3.2. του άρθρου 3 της ανωτέρω ΚΥΑ ορίζεται ότι κατά τον έλεγχο που διενεργείται, από την αρμόδια για την εποπτεία Αρχή του δήμου, ως προς την ισοσκέλιση των ανταποδοτικών τελών στον προϋπολογισμό αυτού, στο σκέλος των εσόδων λαμβάνεται υπόψη μεταξύ 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). Αντίστοιχα, στο σκέλος των δαπανών, για την ισοσκέλιση λαμβάνονται υπόψη μεταξύ άλλων και οι δαπάνες παρελθόντων οικονομικών ετών, που δεν πληρώθηκαν (ΚΑΕ 81).

Με το άρθρο 277 του Νόμου 3852/2010 ο αρμόδιος για τον προληπτικό έλεγχο των δαπανών Επίτροπος, κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους παρακολουθεί την κανονική είσπραξη των εσόδων των ΟΤΑ και των Νομικών του Προσώπων και ασκεί τον έλεγχο για την είσπραξη των νομίμως βεβαιωθέντων χρεών, οφειλών ή προστίμων σε βάρος τρίτων.

Στον προϋπολογισμό έγινε πρόβλεψη πιστώσεων για τη δαπάνη μισθοδοσίας του πάσης φύσεως προσωπικού, (τακτικού, έκτακτου, μερικής απασχόλησης κλπ), σύμφωνα με τις καταστάσεις δαπανών μισθοδοσίας που συντάχθηκαν από τη Διεύθυνση Διοικητικών Υπηρεσιών – Τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού, εγγράφηκαν οι τοκοχρεωλυτικές δόσεις των δανείων, οι λοιπές υποχρεωτικές δαπάνες του άρθρου 158 του Νόμου 3463/2006 όπως συμπληρώθηκαν με τις διατάξεις τις παρ. 6 του άρθρου 2 του Ν. 4038/2012 και ισχύει και οι υποχρεωτικές εισφορές σύμφωνα με την αριθ. 55327/1989 απόφαση του ΥΠΕΣ.

Ο προϋπολογισμός υλοποιεί το τεχνικό πρόγραμμα του Δήμου ο.ε. 2016 εγγράφοντας τα έργα και τις δράσεις που έχουν περιληφθεί σ' αυτό.

Επίσης, περιλαμβάνει έργα που άρχισαν τις προηγούμενες χρονιές, έργα που συνεχίζουν να κατασκευάζονται, κάποια άλλα που έχουν αποπερατωθεί ως κατασκευή και έχουν υπόλοιπο προς πληρωμή.

Έγινε προσπάθεια απεικόνισης με τη μεγαλύτερη δυνατή ακρίβεια των πραγματικών μεγεθών τόσο των εσόδων όσο και των δαπανών.

Τέλος, ελήφθησαν σοβαρά υπόψη η δύσκολη οικονομική συγκυρία που βιώνει η Χώρα μας, η οποία έχει σοβαρό αντίκτυπο τόσο στην κοινωνία, όσο και στους ΟΤΑ και στον ευρύτερο Δημόσιο Τομέα.

Ο προϋπολογισμός οικονομικού έτους 2016 συντάχθηκε (καταρτίστηκε) λαμβάνοντας υπόψη:

- 1) Τις διατάξεις του άρθρου 77 του Νόμου 4172/2013 (Α'167).
- 2) Τις διατάξεις του άρθρου 64 του Νόμου 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις».

- 3) Τις διατάξεις της παρ. δ) και ε) του άρθρου 63, της παρ. 1 του άρθρου 72 και των παρ. 1, 2, 4, 6 και 7 του άρθρου 266 του Νόμου 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης (Α' 87).
- 4) Τις διατάξεις των άρθρων 155 του Νόμου 3463/2006 (Α' 114), όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν.
- 5) Τις σχετικές διατάξεις του Β.Δ. 17/5-15/6/1959 «Περί οικονομικής διοικήσεως και λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων».
- 6) Τα οριζόμενα στην υπ' αριθ. 7028/3-2-2004 (Β' 253) απόφαση του Υπουργείου Εσωτερικών περί καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπ' αριθ. 64871/2007 (Β' 2253), 70560/2009 (Β' 2394), 50698/2011 (Β' 2832), 47490/18-12-2012 (Β' 3390), 30842/2013 (Β' 1896) και 29530/25-7-2014 (ΑΔΑ: 7ΨΚΝΝ-ΛΦ9), όμοιες και ισχύει.
- 7) Την αριθ. πρωτ. 26945/31-7-2015 (ΑΔΑ:ΩΔΟΘ465ΦΘΕ-Τ7Ν) Κ.Υ.Α. «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2016 – τροποποίηση της υπ' αριθ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ Β' 253) απόφασης».
- 8) Την Κατάσταση Δανείων Δήμου με τις αντίστοιχες τοκοχρεωλυτικές δόσεις.
- 9) Τις Καταστάσεις Δαπανών Μισθοδοσίας πάσης φύσεως προσωπικού (τακτικού, έκτακτου, μερικής απασχόλησης κλπ).
- 10) Τις ανεξόφλητες οφειλές παρελθόντων οικονομικών ετών.
- 11) Το σχέδιο του Τεχνικού Προγράμματος του Δήμου ο.ε. 2016, όπως αυτό συντάχθηκε με την αριθ. 5/2015 απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής.

Ο προϋπολογισμός του Δήμου ο.ε. 2016, παρουσιάζει:

ΕΣΟΔΑ:

Τα συνολικά έσοδα του έτους 2016 προβλέπεται ότι θα ανέλθουν στο ποσό των (52.865.664,09) €, τα οποία διακρίνονται στις ακόλουθες ομάδες:

ΚΩΔΙΚΟ Σ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΠΡΟΥΠ/ΝΤΑ ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΕΝ ΤΑ ΕΩΣ 31/07/2015	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΩΣ 31/07/2015	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΕΙΣΠΡ/ΝΤΩΝ 31-12-2015	ΠΡΟΥΠ/ΝΤΑ 2016
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	13.292.666,19	5.541.020,29	13.136.832,99	12.801.781,69
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	10.860.581,85	788.472,30	1.623.334,69	13.770.319,52
2	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε	3.782.000,00	4.308.489,84	2.556.200,00	2.490.200,00
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΟΕ	5.108.219,42	5.030.607,55	1.568.050,00	6.114.096,11

4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜ.	4.812.000,00	2.154.992,10	4.812.000,00	4.548.505,42
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	13.895.364,44	13.895.364,44	13.895.364,44	13.140.761,35
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	51.750.831,90	31.718.946,52	37.591.782,12	52.865.664,09

ΕΞΟΔΑ:

Τα συνολικά έξοδα του έτους 2016 προβλέπεται ότι θα ανέλθουν στο ποσό των (52.865.664,09) €, τα οποία διακρίνονται:

- Ανά Υπηρεσία:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΑ	ΠΡΟΥΠ/ΝΤΑ 2016
00	ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	10.038.244,00
10	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	3.402.072,42
15	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	2.108.313,38
20	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	7.922.055,55
25	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	7.424.708,86
30	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	11.102.986,70
35	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΣΙΝΟΥ	1.471.472,16
45	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ	264.758,38

50	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ	33.279,24
60	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	202.434,57
63	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	6.915.661,23
69	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	24.600,00
70	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	1.714.753,15
90	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	240.324,45
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	52.865.664,09

Και ανά κωδικό εξόδου:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΡΟΥΠ/ΝΤΑ 2016
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	19.884.194,69
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	7.053.936,14
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	872.324,62
62	Παροχές τρίτων	5.709.492,17
63	Φόροι – Τέλη	114.500,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	518.160,00
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης	453.147,00

66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	2.028.652,96
67	Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους (Παραχωρήσεις - Παροχές - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις - Δωρεές)	3.106.981,80
68	Λοιπά έξοδα	27.000,00
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	22.110.083,74
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	2.258.809,64
73	Έργα	18.133.516,39
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	1.717.757,71
8	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	10.631.061,21
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	1.000.000,00
82	Λοιπές αποδόσεις	5.191.696,28
85	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτών υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε εντός του οικ.έτους	4.439.364,93
9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	240.324,45
91	Ποσό διαθέσιμο για αναπλήρωση των ανεπαρκών πιστώσεων για τη δημιουργία νέων μη προβλεπόμενων στον προϋπολογισμό	240.324,45
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	52.865.664,09

Αναλυτική αιτιολογία για κάθε έσοδο και έξοδο που εγγράφηκε στον προϋπολογισμό του Δήμου ο.ε. 2016 υπάρχει στα συνημμένα έντυπα Εισηγητικής Έκθεσης Εσόδων και Εξόδων, που αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας.

Άγιος Στέφανος / / 2015

ΣΥΝΤΑΧΘΗΚΕ

.....

ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ
& ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΟΙΚ. ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ:

ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ ΖΑΜΑΝΗΣ
ΠΟΛΥΧΡΟΝΟΠΟΥΛΟΥ

ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΣΤΑΪΚΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΗΣ

ΧΡΥΣΟΥΛΑ ΝΤΟΥΝΤΑ-

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΩΣΤΑΚΗΣ

ΣΤΕΛΛΑ – ΣΟΦΙΑ ΜΑΓΓΙΝΑ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΛΑΦΑΤΕΛΗΣ

ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΚΟΝΤΑΚΗΣ

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΑΥΓΕΡΗ - ΒΟΥΚΛΑΡΗ

ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΝΥΣΟΥ 997690910 (2016)				
ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΣΟΔΩΝ				
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΥΡΙΩΣ ΚΩΔΙΚΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΥ ΚΩΔΙΚΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΣΟΔΟΥ	ΠΡΟΥΠΟΛΝΤΑ 2016
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ			12.601.781,69
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ			27.800,00
011	Μισθώματα			27.800,00
0111	Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 253 ΔΚΚ)			27.800,00
	0111.0001	Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 253 ΔΚΚ)	Σύμφωνα με μισθωτήριο συμβόλαιο για το περίπτερο στην Δημοτική Κοινότητα Σταμάτας και την προσεχή εκμίσθωση των περιπτέρων ΔΚ Διονύσου και Ροδόπολης	27.800,00
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ			248.005,40
021	Τόκοι κεφαλαίων			248.005,40
0211	Τόκοι χρηματικών καταθέσεων σε τράπεζες		Αφορά πρόβλεψη είσπραξης ποσού από πιστωτικούς τόκους των καταθέσεων του Δήμου σε Τράπεζες.	248.005,40
0213	Έσοδα από λοιπές κινητές αξίες			18.005,40
	0213.0002	Μέρισμα από φυσικό αέριο	Απόδοση μερίσματος από φυσικό αέριο, ίσου ποσού με αυτό που αποδόθηκε στο Δήμο το ο.ε. 2015	18.005,40
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ			6.530.000,00
031	Υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού			4.650.000,00
0311	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89)		Προβλέφθηκαν με βάση την αριθ. 267/2014 απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου και τα τετραγωνικά μέτρα των ακινήτων που υπόκεινται σ' αυτά.	4.650.000,00

032	Υπηρεσία υδρεύσεως (άρθρο 19ΒΔ 24/9-20/10/1958)			1.840.000,00
0321	Δικαιώματα σύνδεσης και επανασύνδεσης με το δίκτυο		Αφορά πρόβλεψη για το ποσό είσπραξης από δικαιώματα σύνδεσης και επανασύνδεσης με το δίκτυο ύδρευσης, σύμφωνα με τον ισχύοντα Κανονισμό Ύδρευσης αρ. ΑΔΣ 227/2012 και την 35/2013 ΑΔΣ	40.000,00
0322	Τέλος ύδρευσης		Αφορά πρόβλεψη εσόδου από τέλη κατανάλωσης νερού, σύμφωνα με τις αριθ. 186/2012 & 35/2013 Αποφάσεις Δημοτικού Συμβουλίου.	1.800.000,00
034	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)			40.000,00
0341	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΣΥΝΔΕΣΗΣ ΜΕ ΤΟ ΑΠΟΧΕΤΕΥΤΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ			40.000,00
0341.0001	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΣΥΝΔΕΣΗΣ ΜΕ ΤΟ ΑΠΟΧΕΤΕΥΤΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ		Σύμφωνα με την 160/2012 ΑΔΣ	40.000,00
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			852.100,00
041	Έσοδα νεκροταφείων (άρθρο 4 ΑΝ 582/1968.άρθρο 3 Ν 547/1977)			85.000,00
0411	Δικαίωμα σύστασης οικογενειακού τάφου		Αφορά ποσό είσπραξης για σύσταση οικογενειακών τάφων, σχετικές οι αριθ. 50/1988 - 189/2004 - 104/2005 & 31/2006, 86/2000 & 213/2004, 71/2010 & 109/2007, 57/2008 & 79/2007, 236/2006 & 30/1998, 15/1997 - 116/2010 - 82/2008 & 86/2007, 23/1979 - 72/2000 & 117/2009 αποφάσεις των Δ Κ Αγ. Στεφάνου, Άνοιξης, Διονύσου, Δροσιάς, Κρυονερίου, Ροδόπολης & Σταμάτας, αντίστοιχα.	15.000,00

0412	Δικαίωμα ενταφιασμού		Αφορά πρόβλεψη είσπραξης εσόδου από δικαιώματα ενταφιασμών, σχετικές οι αριθ. 50/1988 - 189/2004 - 104/2005 & 31/2006, 86/2000 & 213/2004, 71/2010 & 109/2007, 57/2008 & 79/2007, 236/2006 & 30/1998, 15/1997 - 116/2010 - 82/2008 & 86/2007, 23/1979 - 72/2000 & 117/2009 αποφάσεις των Δ Κ Αγ. Στεφάνου, Άνοιξης, Διονύσου, Δροσιάς, Κρυονερίου, Ροδόπολης & Σταμάτας, αντίστοιχα.	40.000,00
0413	Δικαίωμα ανανέωσης (παράτασης χρόνου ταφής)		Αφορά την πρόβλεψη είσπραξης ποσού από τέλη ανανέωσης - παράτασης χρόνου ταφής, σχετικές οι αριθ. 50/1988 - 189/2004 - 104/2005 & 31/2006, 86/2000 & 213/2004, 71/2010 & 109/2007, 57/2008 & 79/2007, 236/2006 & 30/1998, 15/1997 - 116/2010 - 82/2008 & 86/2007, 23/1979 - 72/2000 & 117/2009 αποφάσεις των Δ Κ Αγ. Στεφάνου, Άνοιξης, Διονύσου, Δροσιάς, Κρυονερίου, Ροδόπολης & Σταμάτας, αντίστοιχα.	6.000,00
0414	Τέλος ανακομιδής		Αφορά πρόβλεψη εσόδου από τέλη ανακομιδής οστών, σχετικές οι αριθ. 50/1988 - 189/2004 - 104/2005 & 31/2006, 86/2000 & 213/2004, 71/2010 & 109/2007, 57/2008 & 79/2007, 236/2006 & 30/1998, 15/1997 - 116/2010 - 82/2008 & 86/2007, 23/1979 - 72/2000 & 117/2009 αποφάσεις των Δ Κ Αγ. Στεφάνου, Άνοιξης, Διονύσου, Δροσιάς, Κρυονερίου, Ροδόπολης & Σταμάτας, αντίστοιχα.	14.000,00

0415	Δικαιώματα από την χρήση οστεοφυλακίων		Αφορά πρόβλεψη εσόδου από τέλη φύλαξης οστών σε οστεοθηρίδες, σχετικές οι αριθ. 50/1988 - 189/2004 - 104/2005 & 31/2006, 86/2000 & 213/2004, 71/2010 & 109/2007, 57/2008 & 79/2007, 236/2006 & 30/1998, 15/1997 - 116/2010 - 82/2008 & 86/2007, 23/1979 - 72/2000 & 117/2009 αποφάσεις των Δ Κ Αγ. Στεφάνου, Άνοιξης, Διονύσου, Δροσιάς, Κρυονερίου, Ροδόπολης & Σταμάτας, αντίστοιχα.	8.000,00
0417	Λοιπά έσοδα νεκροταφείων και ιερών ναών		Αφορά λοιπά έσοδα νεκροταφείων, σχετικές οι αριθ. 50/1988 - 189/2004 - 104/2005 & 31/2006, 86/2000 & 213/2004, 71/2010 & 109/2007, 57/2008 & 79/2007, 236/2006 & 30/1998, 15/1997 - 116/2010 - 82/2008 & 86/2007, 23/1979 - 72/2000 & 117/2009 αποφάσεις των Δ Κ Αγ. Στεφάνου, Άνοιξης, Διονύσου, Δροσιάς, Κρυονερίου, Ροδόπολης & Σταμάτας, αντίστοιχα.	2.000,00
043	Έσοδα από την εκμετάλλευση έργων και την παροχή υπηρεσιών			10.000,00
0434	Λοιπά έσοδα από την εκμετάλλευση έργων και την παροχή υπηρεσιών			10.000,00
	0434.0001	Λοιπά έσοδα από την εκμετάλλευση έργων και την παροχή υπηρεσιών	Λοιπά έσοδα από την εκμετάλλευση έργων και την παροχή υπηρεσιών (πρόγραμμα δημιουργικής απασχόλησης παιδιών)	10.000,00
044	Έσοδα από τέλος Ακίνητης περιουσίας			720.000,00
0441	Τέλος ακίνητης περιουσίας (άρθρο 24Ν 2130/93)		Αφορά πρόβλεψη εσόδου από τέλη ακίνητης περιουσίας ακινήτων, σχετική η αριθ. 258/2011 απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου, το οποίο εισπράττεται από τη ΔΕΗ, με χρηματικούς καταλόγους και οίκοθεν βεβαίωση.	720.000,00
045	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών			25.100,00

0451	Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων (άρθρο 6 Ν 1080/80, άρθρο 27 παρ.10 Ν 2130/93)		Αφορά πρόβλεψη είσπραξης εσόδου από τέλη διαμονής παρεπιδημούντων από ξενοδοχεία σύμφωνα με την 65/2012 ΑΔΣ	1.100,00
0452	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εσπιατορίων και συναφών καταστημάτων (άρθρο 20Ν 2539/97)		Αφορά πρόβλεψη εσόδου από τα τέλη επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εσπιατορίων κλπ που υπόκεινται βάσει νόμου και υπάρχουν στο Δήμο μας.	24.000,00
046	Λοιπά τέλη και δικαιώματα			12.000,00
0461	Τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων (άρθρο 3 Ν 1080/80)		Αφορά πρόβλεψη εσόδου από τέλη χρήσης πεζοδρομίων, κοινοχρήστων χώρων κλπ, βάσεις των αριθ. 117/2008, 212/2004, 105/2008, 25/2007, 79/2008 & 88/2003 αποφάσεων των Δ Κ Αγ. Στεφάνου, Άνοιξης, Διονύσου, Δροσιάς & Ροδόπολης, αντίστοιχα.	1.000,00
0462	Τέλος διαφήμισης (άρθρο 5 Ν 1900/90)		Αφορά πρόβλεψη εσόδου από τέλη διαφήμισης, σύμφωνα με τις αριθ. 118/2008, 142/2005, 89/2003 αποφάσεις των Δ Κ Αγ. Στεφάνου, Άνοιξης & Ροδόπολης.	10.000,00
0468	Τέλος αδειών οικοδομών (άρθρο 23 ΒΔ 24/9-20/10/1958)		Προβλέφθηκε έσοδο από τέλη αδειών οικοδομών.	1.000,00
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ			750.000,00
051	Φόροι			750.000,00
0511	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10Ν 1080/80)		Προβλέφθηκαν με βάση την αριθ. 272/2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και τα τετραγωνικά μέτρα των ακινήτων που υπόκεινται σ' αυτά.	750.000,00
052	Εισφορές			0,00
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ			4.291.216,29
061	Από θεσμοθετημένους Πόρους για κάλυψη λειτουργικών δαπανών			4.291.216,29
0611	ΚΑΠ για κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25Ν 1828/89)		Σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθ. πρωτ. οικ. 26945/31-7-2015 (ΑΔΑ: ΩΔΟΘ465ΦΘΕ-Τ7Ν) Κοινή Υπουργική Απόφαση Εσωτερικών και Οικονομικών.	3.449.535,96

0612	ΚΑΠ για την καταβολή μισθωμάτων ακινήτων προς στέγαση δημοσίων σχολικών μονάδων και λοιπών υπηρεσιών		Σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθ. πρωτ. οικ. 26945/31-7-2015 (ΑΔΑ: ΩΔΟΘ465ΦΘΕ-Τ7Ν) Κοινή Υπουργική Απόφαση Εσωτερικών και Οικονομικών.	144.000,00
0614	ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν1946/91)		Σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθ. πρωτ. οικ. 26945/31-7-2015 (ΑΔΑ: ΩΔΟΘ465ΦΘΕ-Τ7Ν) Κοινή Υπουργική Απόφαση Εσωτερικών και Οικονομικών.	166.476,40
0619	Κ.Α.Π. για λοιπούς σκοπούς (δεν περολαμβάνονται πιστώσεις του ΠΔΕ)			531.203,93
	0619.0003	Έσοδα αρ.27 Ν.3756/2009	Αφορά τις πάσης φύσεως οφειλές του Ελληνικού Δημοσίου προς τους ΟΤΑ α' βαθμού που απορρέουν από τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 1828/89 και τις λοιπές σχετικές διατάξεις όπως ισχύουν, που αφορούν τη χρονική περίοδο από την καθιέρωση των ΚΑΠ μέχρι το έτος 2008, και θα εξοφληθούν με την έκδοση ομολόγων σε οκτώ (8) ετήσιες ισόποσες δόσεις, εκ των οποίων η πρώτη καταβλήθηκε εντός δύο (2) μηνών από τη δημοσίευση του Νόμου στο ΦΕΚ αρχής γενομένης από την 31/1/2010.	531.203,93
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ			102.660,00
071	Λοιπά τακτικά έσοδα			102.660,00
0713	Παράβολα για την έκδοση των αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρο 25 ΔΚΚ)		Προβλέφθηκαν έσοδα από παράβολα έκδοσης αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος.	10.000,00
0715	Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν 2880/2001)		Αφορά πρόβλεψη εσόδου από τέλη διαφήμισης κατηγορίας Δ' του άρθρου 15 του ΒΔ 24/-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν 2880/2001) και τις οδηγίες της αριθ. πρωτ. 26945/31-7-2015 (ΑΔΑ: ΩΔΟΘ465ΦΘΕ-Τ7Ν) Κοινής Υπουργικής Απόφασης Εσωτερικών και Οικονομικών..	92.160,00

0718	Λοιπά τακτικά έσοδα που δεν εντάσσονται στις ανωτέρω τάξεις		Αφορά πρόβλεψη εσόδου από παράβολα των αδειοδοτήσεων που μεταβιβάστηκαν στους ΟΤΑ με βάση το Νόμο 3852/2010 (Καλλικράτης).	500,00
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ			13.770.319,52
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ			10.000,00
112	Έσοδα από εκποίηση κινητών			10.000,00
1121	Εκποίηση οχημάτων (άρθρο 10 Ν.2880/2001)		Έσοδα από την εκποίηση οχημάτων εγκαταλελειμμένων εντός των διοικητικών ορίων του Δήμου	7.000,00
1122	Εκποίηση άλλων κινητών πραγμάτων (άρθρο 259 ΔΚΚ)		Έσοδα από την εκποίηση άλλων κινητών πραγμάτων (παλαιών σιδερένιων κάδων κλπ)	3.000,00
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ			6.031.414,11
121	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών			6.031.414,11
1211	Από εθνικούς πόρους			8.360,00
	1211.0006	Έκτακτη χρηματοδότηση Υπ. Εσωτερικών για την καταβολή εκλογικής αποζημίωσης	Έσοδα από έκτακτη χρηματοδότηση του Υπ. Εσωτερικών για την καταβολή εκλογικής αποζημίωσης στους υπαλλήλους του Δήμου που εργάστηκαν στις Βουλευτικές Εκλογικές της 20-9-2015	8.360,00
1213	Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για υλοποίηση τοπικών πολιτικών			5.930.554,11
	1213.0004	Εσοδα απο προγρ. συμβ. για Ανασύνταξη - Ολοκλήρωση ΠΜ επέκτασης -αναθ. & πρ. εφαρμ. του ΡΣ Σταμάτας στις ΠΕ 1& 3	Έσοδα από προγραμματική Σύμβαση με πρ. Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση Ανατ. Αττικής (Ν.Α.Α.), με συμμετοχή κατά 2/3 της Ν.Α.Α. και 1/3 της Κοινότητας Σταμάτας (σχετικές οι αριθ. 166/2005 & 183/2005 ΑΚΣ).	230.554,11

	1213.0005	Έσοδα από προγραμματική σύμβαση με Περιφέρεια Αττικής για την "Κατασκευή αντιπλημμυρικού έργου στη Λ. Σταμάτας των δ.κ. Σταμάτας & Δροσιάς"	Έσοδα από προγραμματική Σύμβαση με την Περιφέρεια Αττικής για την εκτέλεση του εν λόγω έργου.	3.700.000,00
	1213.0006	Έσοδα από προγραμματική σύμβαση με Περιφέρεια Αττικής για την "Κατασκευή δικτύου ομβρίων υδάτων & έργων διευθέτησης ρέματος Βρυσάκι δ.κ. Αγ. Στεφάνου Δ. Διονύσου	Έσοδα από προγραμματική Σύμβαση με την Περιφέρεια Αττικής για την εκτέλεση του εν λόγω έργου.	2.000.000,00
1214	Επιχορηγήσεις για πυροπροστασία που προορίζονται για λειτουργικές δαπάνες			85.000,00
	1214.0005	Επιχορηγήσεις για πυροπροστασία που προορίζονται για λειτουργικές δαπάνες	Σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθ. πρωτ. οικ. 26945/31-7-2015 (ΑΔΑ: ΩΔΟΘ465ΦΘΕ-Τ7Ν) Κοινή Υπουργική Απόφαση Εσωτερικών και Οικονομικών.	85.000,00
1219	Λοιπές επιχορηγήσεις			7.500,00
	1219.0002	Επιχορήγηση για την υλοποίηση προγραμμάτων επαγγελματικής κατάρτισης ΛΑΕΚ	Έσοδα από επιχορήγηση για την υλοποίηση προγραμμάτων επαγγελματικής κατάρτισης ΛΑΕΚ	7.500,00
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ			7.512.905,41
131	Επιχορηγήσεις από θεσμοθετημένους πόρους για επενδυτικές δαπάνες			362.830,00
1311	Κεντρικοί αυτοτελείς πόροι από το πρόγραμμα Δημοσίων επενδύσεων (ΣΑΤΑ)		Σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθ. πρωτ. οικ. 26945/31-7-2015 (ΑΔΑ: ΩΔΟΘ465ΦΘΕ-Τ7Ν) Κοινή Υπουργική Απόφαση Εσωτερικών και Οικονομικών.	253.230,00
1312	Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων άρθρο (13Ν.2880/2001)		Σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθ. πρωτ. οικ. 26945/31-7-2015 (ΑΔΑ: ΩΔΟΘ465ΦΘΕ-Τ7Ν) Κοινή Υπουργική Απόφαση Εσωτερικών και Οικονομικών.	62.900,00

1313	Επιχορηγήσεις για πυροπροστασία που προορίζονται για επενδυτικές δαπάνες			46.700,00
	1313.0001	Επιχορηγήσεις για πυροπροστασία που προορίζονται για επενδυτικές δαπάνες	Σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθ. πρωτ. οικ. 26945/31-7-2015 (ΑΔΑ: ΩΔΟΘ465ΦΘΕ-Τ7Ν) Κοινή Υπουργική Απόφαση Εσωτερικών και Οικονομικών.	46.700,00
132	Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα			7.150.075,41
1321	Χρηματοδοτήσεις από Περιφερειακά επιχειρησιακά προγράμματα			0,00
1327	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)			22.841,84
	1327.0002	Επιχορήγηση από Πράσινο Ταμείο για "Κτηματογράφηση - Πολεοδόμηση Πράξη εφαρμογής των επεκτάσεων Α' Κατοικίας του εγκεκριμένου σχεδίου πόλεως δ.κ. Κρυονερίου Δήμου Διονύσου	Υπόλοιπο επιχορήγησης για τη χρηματοδότηση της εν λόγω μελέτης (σχετική η αριθ. 67.3/2014 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Πράσινου Ταμείου	22.841,84
1328	Χρηματοδοτήσεις από ΕΣΠΑ εκτός Περιφερειακών Επιχειρησιακών Πρ/των			7.127.233,57
	1328.0003	Επιχορήγηση από ΕΣΠΑ για το έργο: "Κατασκευή δικτύου αποχέτευσης ακαθάρτων Δ.Κ Δροσιάς"	Αφορά επιχορήγηση ΕΠΠΕΡΑΑ - ΕΣΠΑ	120.000,00
	1328.0005	Επιχορήγηση από ΕΣΠΑ για το έργο: "Δίκτυο αποχέτευσης ακαθάρτων υδάτων στις Δ.Κ Αγ.Στεφάνου, Διονύσου, Κρυονερίου, Ροδόπλης & Σταμάτας του Δήμου"	Αφορά επιχορήγηση ΕΠΠΕΡΑΑ - ΕΣΠΑ	6.489.399,00

	1328.0006	Επιχορήγηση από ΕΣΠΑ για το έργο: "Κατασκευή δικτύου αποχέτευσης ακαθάρτων Δήμου Ανοιξης	Αφορά επιχορήγηση ΕΣΠΑ	280.000,00
	1328.0007	Επιχορήγηση από ΕΣΠΑ για το έργο: "Κατασκευή βρεφονηπιακού σταθμού στην Δ.Κ Κρυονερίου στο Ο.Τ 102"	Αφορά επιχορήγηση ΕΣΠΑ	178.847,64
	1328.0012	Επιχορήγηση για προώθηση της απασχόλησης μέσω προγραμμάτων κοινωνικού χαρακτήρα (ΕΣΠΑ)	Αφορά επιχορήγηση για καταβολή εισφορών (εργοδοτικών και ασφαλισμένου) υπαλλήλων προσλαμβανομένων από τον ΟΑΕΔ	23.586,93
	1328.0014	Επιχορήγηση από το ΕΤΠΑ για "Τεχνική Βοήθεια Δήμου Διονύσου" (ΕΣΠΑ)	Επιχορήγηση για μελέτες του Δήμου.	35.400,00
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ			204.000,00
151	Προσαυξήσεις και πρόστιμα			204.000,00
1511	Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών (άρθρο 6 ΝΔ 356/74, ΑΡΘΡΟ 16 Ν 2130/93)		Αφορά πρόβλεψη εσόδου για την επιβολή προσαυξήσεων λόγω μη εκπρόθεσμης καταβολής των βεβαιωμένων εσόδων του Δήμου (πλην προστίμων).	160.000,00
1512	Πρόστιμα του ΚΟΚ, του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67(άρθρο 31 Ν 2130/93)		Αφορά πρόβλεψη εσόδου από την επιβολή προστίμων, κυρίως από παραβάσεις του ΚΟΚ.	10.000,00
1513	Πρόστιμα για παραβάσεις φορολογικών διατάξεων (άρθρο 19 Ν 1080/80)		Αφορά πρόβλεψη εσόδου από πρόστιμα άρθρου 19 Ν. 1080/80 (μη υποβολή δήλωσης ή υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ΔΤ, ΔΦ, κλπ).	20.000,00
1519	Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες βάσει ειδικών διατάξεων			14.000,00
	1519.0001	Πρόστιμα βάσει του κανονισμού καθ/τας του Δήμου και λοιπών τοπικών κανονιστικών αποφάσεων .	Αφορά πρόβλεψη εσόδου από την επιβολή προστίμων κανονισμών περιβάλλοντος και καθαριότητας .	7.000,00

	1519.0002	Πρόστιμα λόγω εκπρόθεσμης ή ανακριβούς δήλωση των υποχρέων για καταβολή του ΤΑΠ , ΔΤ ,ΔΦ.	Αφορά πρόβλεψη εσόδου από πρόστιμα ανακριβούς ή εκπρόθεσμης δήλωσης των υποχρέων για καταβολή ΤΑΠ κλπ.	7.000,00
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ			12.000,00
169	Λοιπά έκτακτα έσοδα			12.000,00
1699	Λοιπά έκτακτα έσοδα που δεν μπορούν να ενταχθούν στις ανωτέρω τάξεις.		Αφορά πρόβλεψη εσόδου από λοιπά έκτακτα έσοδα που δεν μπορούν να ενταχθούν στις ανωτέρω τάξεις.	12.000,00
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ			2.490.200,00
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ			2.405.200,00
211	Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά			2.405.200,00
2111	Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού		Αφορά πρόβλεψη είσπραξης ποσού από: Α. Το ενιαίο ανταποδοτικό τέλος καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού περιόδου 11ου και 12ου/2015 που θα εισπραχθεί μέσω της ΔΕΗ, και Β. Το ποσό που θα βεβαιωθεί και θα προέλθει από την διαφορά στα τετρ. μέτρα των ακινήτων για τα τελευταία 5 έτη(λόγω της αποσβεστικής προθεσμίας της 5ετίας).	1.100.000,00
2112	Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα ύδρευσης		Αφορά πρόβλεψη είσπραξης ποσού από τέλη κατανάλωσης νερού περιόδου Γ τετραμήνου 2015	950.000,00
2115	Τακτικά έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας		Αφορά πρόβλεψη είσπραξης ποσού: Α. Τέλους Ακίνητης Περιουσίας που εισπράχθηκε από τη ΔΕΗ για τους μήνες 11 & 12/2015 και Β. Το ποσό που θα βεβαιωθεί και θα προέλθει από την διαφορά στα τετρ. μέτρα των ακινήτων για τα τελευταία 5 έτη(λόγω της αποσβεστικής προθεσμίας της 5ετίας).	160.000,00

2118	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών & Τέλος Παρεπιδημούντων			15.200,00
	2118.0001	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	Αφορά πρόβλεψη ποσού από το τέλος 0,5% επί των ετησίων ακαθαρίστων των καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος των περασμένων οικονομικών ετών.	15.000,00
	2118.0002	Τακτικά έσοδα από τέλος παρεπιδημούντων	Αφορά πρόβλεψη εισπραξης εσόδου από τέλη διαμονής παρεπιδημούντων από ξενοδοχεία περασμένων οικονομικών ετών.	200,00
2119	Τακτικά έσοδα από λοιπά έσοδα		Αφορά έσοδα από λοιπά τακτικά έσοδα	180.000,00
	2119.0001	Έσοδα απο Νεκροταφείο	Αφορά πρόβλεψη εσόδου από τέλη και δικαιώματα νεκροταφείων παρελθόντων οικονομικών ετών.	20.000,00
	2119.0005	Φορος Ηλεκτροδοτούμενων χώρων (αρθ 10 Ν.1080/80)	Αφορά πρόβλεψη εισπραξης εσόδου φόρου ηλεκτροδοτούμενων χώρων (Δημοτικού φόρου): Α. Περιόδου 11 & 12/2015 που θα εισπραχθεί μέσω της ΔΕΗ και Β. Το ποσό που θα βεβαιωθεί και θα προέλθει από την διαφορά στα τετρ. μέτρα των ακινήτων για τα τελευταία 5 έτη(λόγω της αποσβεστικής προθεσμίας της 5ετίας).	160.000,00
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε ΕΚΤΑΚΤΑ			85.000,00
221	Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά			85.000,00
	2211	Έκτακτα γενικά έσοδα		85.000,00
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.			6.114.096,11

32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ		Οι πιστώσεις των κωδικών της ομάδας 32 κάνουν αναφορά στα εισπρακτέα υπόλοιπα του Δήμου από χρηματικούς καταλόγους που βεβαιώθηκαν τα προηγούμενα οικονομικά έτη.	6.114.096,11
321	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη τακτικά έσοδα			5.039.793,95
3211	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού			2.035.484,51
3212	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης			2.362.806,30
3215	Τέλος ακίνητης περιουσίας			138.567,72
3217	Εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων			8.248,95
3218	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών			228.668,25
3219	Λοιπά έσοδα			266.018,22
	3219.0001	Τέλη Νεκροταφείου		72.513,95
	3219.0005	Λοιπά τακτικά έσοδα		193.504,27
322	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη έκτακτα έσοδα			1.074.302,16
3221	Έκτακτα γενικά έσοδα			1.074.302,16

4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ		Οι πιστώσεις των κωδικών της ομάδας 41 κάνουν αναφορά σε εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και έξοδα από τα οποία δεν αποτελούν πραγματικό έσοδο του Δήμου και για το λόγο αυτό υπάρχουν στον προϋπολογισμό εξόδων του Δήμου του Δήμου και συγκεκριμένα στους κωδικούς του λογαριασμού 82, ισόποσες πιστώσεις. Η διαδικασία της εγγραφής των κωδικών αυτών είναι υποχρεωτική και αφορούν κυρίως τις αποδοθείσες κρατήσεις εργαζομένων, αιρετών, προμηθευτών, εργολάβων και γενικά συνεργατών του Δήμου.	4.548.505,42
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ			4.282.000,00
411	Συνταξιοδοτικές εισφορές			15.000,00
4111	Εισφορά υπέρ του Δημοσίου στις αποδοχές και τα έξοδα παράστασης			15.000,00
	4111.0001	Εισφορά υπέρ Δημοσίου για σύνταξη (Δήμαρχος κλπ)		15.000,00
412	Φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις			1.610.000,00
4121	Φόροι μισθωτών υπηρεσιών			200.000,00
4122	Φόροι και χαρτόσημο Δημάρχων Αντιδημάρχων, μελών Δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων			30.000,00
4123	Φόρων προμηθευτών εργολάβων , Ελευθέρων. Επαγγελματιών κλπ			150.000,00
4124	Λοιπές κρατήσεις υπέρ Δημοσίου			1.230.000,00
4124.0001	ΦΠΑ 13%			700.000,00
4124.0002	ΦΠΑ 23%			500.000,00
4124.0003	Λοιπές κρατήσεις			30.000,00

413	Ασφαλιστικές εισφορές			2.454.000,00
4131	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία			2.454.000,00
	4131.0001	Εισφορές υπέρ ασφαλιστικών ταμείων		5.000,00
	4131.0002	Εισφορές υπέρ ΤΥΔΚΥ		400.000,00
	4131.0003	Εισφορές υπέρ ΤΣΜΕΔΕ		110.000,00
	4131.0005	Εισφορές υπέρ ΚΥΤ /ΕΛΠΠ		20.000,00
	4131.0007	Εισφορά υπέρ 0824		150.000,00
	4131.0008	Εισφορά υπέρ ΙΚΑ		1.300.000,00
	4131.0009	Εισφορά υπέρ 0823		20.000,00
	4131.0011	Εισφορά υπέρ ΜΠΤΥ		7.000,00
	4131.0013	Εισφορά στο ταμείο πρόνοιας δημ.υπαλλήλων (ΤΠΔΥ)		80.000,00
	4131.0014	Εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ-ΤΑΔΚΥ		150.000,00
	4131.0015	(ΤΑΔΚΥ) - ΤΕΑΔΥ Προμηθειών 75%		40.000,00
	4131.0016	(ΤΑΔΚΥ) - ΤΠΔΥ Προμηθειών 25%		12.000,00
	4131.0017	Εισφορά υπέρ ΜΤΠΥ 1%		4.000,00
	4131.0018	Εισφορά υπέρ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΜΙΚΩΝ		2.000,00
	4131.0019	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης 2%		70.000,00
	4131.0020	Υπέρ ΟΑΕΔ 1%		35.000,00
	4131.0021	Εισφορά αιρετών υπέρ δημοσίου Ν.4024/2011 ΑΡ.39		5.000,00
	4131.0022	Εισφορά για υγειονομική περίθαλψη δημοσίου		10.000,00
	4131.0023	Παρακράτηση αρ.29 Ν.3986/11 (έκτακτη εισφορά)		25.000,00
	4131.0024	Εισφορά υπέρ ΕΤΑΠ ΜΜΕ σύνταξης (ενιαίο ταμείο ασφάλισης προσωπικού ΜΜΕ)		5.000,00
	4131.0025	Εισφορά για ενιαίο δημοσιογραφικό επικουρικής ασφάλισης περίθαλψης		2.000,00
	4131.0026	Εισφορά για εξαγορά ΤΑΔΚΥ		2.000,00
414	Λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων			203.000,00

4141	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΠ & Δ			80.000,00
4142	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων			123.000,00
	4142.0001	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων		58.000,00
	4142.0003	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων		5.000,00
	4142.0004	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου		50.000,00
	4142.0005	Κράτηση 0,10% υπέρ Ε.Α.Α.Δ.Σ.		10.000,00
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ			266.505,42
421	Επιστροφές χρημάτων			266.505,42
4211	Επιστροφή χρημάτων από υπολόγους χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής		Αφορά πρόβλεψη για την επιστροφή εσόδων από υπολόγους ενταλμάτων προπληρωμής.	10.000,00
4212	Επιστροφή πάγιας προκαταβολής		Αφορά το ποσό της επιστροφής της πάγιας προκαταβολής του Δήμου και των Προέδρων των επτά (7) Δημοτικών Κοινοτήτων (6.000,00 € Δήμου συν 7 επί 2.000,00 €/Δημοτική Κοινότητα=14.000,00 €, ήτοι σύνολο 20.000,00 €), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 173 του Ν. 3463/2006, του Β.Δ 17/5-15/6/1959 και του Νόμου 3852/2010.	20.000,00
4213	Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών (αρ.26 Ν.318/69, αποφ.Υπ.Οικ. 2081241/11652/1997)		Αφορά έσοδα από επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών (αρ.26 Ν.318/69, αποφ.Υπ.Οικ. 2081241/11652/1997)	166.505,42
4219	Επιστροφή εν γένει χρημάτων		Αφορά έσοδα από επιστροφή εν γένει χρημάτων (απεργία υπαλλήλων κλπ)	70.000,00
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ			13.140.761,35
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ			13.140.761,35
511	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα			3.085.152,05

5111	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών		Το χρηματικό υπόλοιπο που έχει εγγραφεί είναι σύμφωνα με τη σχετική βεβαίωση της Ταμειακής Υπηρεσίας του Δήμου και της οδηγίας της αριθ. πρωτ. 26945/31-7-2015 (ΑΔΑ: ΩΔΟΘ465ΦΘΕ-Τ7Ν) Κοινής Υπουργικής Απόφασης Εσωτερικών και Οικονομικών.	1.000.000,00
5112	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για πιστώσεις προοριζόμενες για επενδυτικές δαπάνες			0,00
5113	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών			0,00
5119	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του δήμου		Το χρηματικό υπόλοιπο που έχει εγγραφεί είναι σύμφωνα με τη σχετική βεβαίωση της Ταμειακής Υπηρεσίας του Δήμου και της οδηγίας της αριθ. πρωτ. 26945/31-7-2015 (ΑΔΑ: ΩΔΟΘ465ΦΘΕ-Τ7Ν) Κοινής Υπουργικής Απόφασης Εσωτερικών και Οικονομικών.	2.085.152,05
512	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα			10.055.609,30
5121	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών			0,00
5122	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα (εκτός ΠΔΕ) για πιστώσεις προοριζόμενες για επενδυτικές δαπάνες		Το χρηματικό υπόλοιπο που έχει εγγραφεί είναι σύμφωνα με τη σχετική βεβαίωση της Ταμειακής Υπηρεσίας του Δήμου και της οδηγίας της αριθ. πρωτ. 26945/31-7-2015 (ΑΔΑ: ΩΔΟΘ465ΦΘΕ-Τ7Ν) Κοινής Υπουργικής Απόφασης Εσωτερικών και Οικονομικών.	8.713.111,15
5123	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών			0,00

5124	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από το ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΕΣΠΑ και Εθνικό ΠΔΕ)			0,00
5129	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του δήμου		Το χρηματικό υπόλοιπο που έχει εγγραφεί είναι σύμφωνα με τη σχετική βεβαίωση της Ταμειακής Υπηρεσίας του Δήμου και της οδηγίας της αριθ. πρωτ. 26945/31-7-2015 (ΑΔΑ: ΩΔΟΘ465ΦΘΕ-Τ7Ν) Κοινής Υπουργικής Απόφασης Εσωτερικών και Οικονομικών.	1.342.498,15
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ			52.865.664,09