



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΝΥΣΟΥ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

Άγιος Στέφανος, 23/12/2019
Αριθ. Πρωτ : 52298

ΠΡΟΣ

τον Πρόεδρο της Οικονομικής Επιτροπής

**ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ
ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ ΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΤΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ
ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2020 ΚΑΤΟΠΙΝ ΤΟΥ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΡΙΟΥ**

**ΘΕΜΑ : «Κατάρτιση και ψήφιση Προϋπολογισμού Δήμου Διονύσου οικ. έτους 2020
κατόπιν της Γνώμης του ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΡΙΟΥ »**

Σχ. Συνημμένα :

- 1) Πίνακας των ΚΑΕ του Προσχέδιο προϋπολογισμού Δήμου Ο.Ε. 2020 όπως διαμορφώθηκαν .**
- 2) Η αριθμ πρωτ. 52194/23-12-2019 (2442/2012-2019 «Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α επί του σχεδίου του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2020 του ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ**

Έχοντας υπόψη,

τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν.4172/13, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 189 του Ν.4555/18 και το άρθρο 12 του Ν.4623/19, καθορίζεται η διαδικασία κατάρτισης και έγκρισης του προϋπολογισμού. Στην ίδια διάταξη αναφέρεται ότι ο προϋπολογισμός καταρτίζεται με βάση τις οδηγίες που παρέχονται ετησίως με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών, η οποία εκδίδεται τον Ιούλιο κάθε έτους και στην οποία μπορεί να καθορίζονται ανώτατα όρια για την εκτίμηση των ιδίων εσόδων ή επιμέρους ομάδων τους που εγγράφονται στον προϋπολογισμό και κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησης της οικονομικής υπηρεσίας του Δήμου, για το εκτιμώμενο ύψος εσόδων και εξόδων υποβάλλεται προς έγκριση στην οικονομική επιτροπή και στην συνέχεια στο Δημοτικό Συμβούλιο. (ΚΥΑ οικ 55905/29-07-2019 ΦΕΚ 3054/Β/29-07-2019)

Συγκεκριμένα θα θέλαμε να σας παρουσιάσουμε τις διαδικασίες κατάρτισης του προϋπολογισμού συνοπτικά :

1. Η εκτελεστική επιτροπή συγκεντρώνει και αξιολογεί τυχόν προτάσεις των υπηρεσιών του δήμου, καθώς και της επιτροπής διαβούλευσης, εφόσον αυτή υπάρχει και παραδίδει το προσχέδιο προς την Οικονομική Επιτροπή.

2. Η συζήτηση του Προϋπολογισμού από την Οικονομική Επιτροπή και η ολοκλήρωση των προσχεδίων για υποβολή στο Δημοτικό Συμβούλιο .
3. Η ενσωμάτωση του σχεδίου που προ ενέκρινε η οικονομική επιτροπή στη βάση οικονομικών δεδομένων του ΥΠΕΣ .
4. Ο έλεγχος του σχεδίου του προϋπολογισμού από το Παρατηρητήριο και η διατύπωση γνώμης επ' αυτού, καθώς και οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών για την ανάλογη διαμόρφωση του.
5. Η υποβολή του προϋπολογισμού από την οικονομική επιτροπή στο Δημοτικό Συμβούλιο προς συζήτηση και ψήφιση .
6. Η συζήτηση στο Δημοτικό Συμβούλιο και στη συνέχεια η υποβολή του στην εποπτεύουσα αρχή (προς το παρόν ο Γ.Γ. της Αποκεντρωμένης Διοίκησης).
7. Η δημοσίευση του προϋπολογισμού, μετά τη ψήφισή του από το Δημοτικό Συμβούλιο και η ανάρτηση του στην « Διαύγεια».
8. Η έγκριση του προϋπολογισμού από την εποπτεύουσα αρχή (προς το παρόν ο Γ.Γ. της Αποκεντρωμένης Διοίκησης) μέχρι 31/12.\
9. Έχοντας υπόψη την υπ' αριθμ πρωτ 2442/20-12-2019 «Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α επί του σχεδίου του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2020 του ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ»

Σύμφωνα με τις παραπάνω διαδικασίες που αναλύονται, η οικονομική επιτροπή, εξετάζει το προσχέδιο που της παραδίδει η εκτελεστική επιτροπή και ειδικότερα εάν:

α) τα έσοδα και οι δαπάνες είναι νόμιμες,

β) έχουν εγγραφεί οι υποχρεωτικές δαπάνες και τα έσοδα που επιβάλλονται υποχρεωτικά από νόμο και

γ) ο προϋπολογισμός έχει καταρτιστεί με βάση τις οδηγίες που παρέχονται ετησίως με την κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών και κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησης της οικονομικής υπηρεσίας του δήμου, για το εκτιμώμενο ύψος εσόδων και ιδίως των ιδίων εσόδων, σύμφωνα με τις οδηγίες αυτές και εφόσον απαιτείται το αναμορφώνει αναλόγως και καταρτίζει το σχέδιο του προϋπολογισμού.

Βάσει της παρ. 9 του άρθρου 77 του Ν.4172/13 (παρ 9 άρθρο 77 Ν. 4172/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 189 του Ν.4555/18 και αντικαταστάθηκε εκ νέου με την περίπτ. β' της παρ. 1 του άρθρου 12 του Ν. 4623/19) ορίζεται η δυνατότητα της Οικονομική Επιτροπής κατάθεσης εναλλακτικών προτάσεων επί της σύνταξης του σχεδίου του Π/Υ είτε στο Δημοτικό Συμβούλιο κατά την πρώτη συζήτηση και ψήφιση του Π/Υ. Οι εναλλακτικές προτάσεις συντάσσονται από τις προτείνουσες παρατάξεις ή τους προτείνοντες συμβούλους, συνοδεύονται από αιτιολογική έκθεση και εισήγηση της οικονομικής υπηρεσίας του δήμου, συζητούνται διακριτά και τίθενται σε ψηφοφορία κατά την ίδια συνεδρίαση που συζητείται το σχέδιο που έχει υποβληθεί από την οικονομική

επιτροπή. Σε περίπτωση που τροποποιηθούν ΚΑ εσόδων και ΚΑ δαπανών, θα πρέπει να διασφαλίζεται πάντοτε η ισοσκελίση τουλάχιστον του προϋπολογισμού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 77. Κατά τη σύνταξη των προτάσεων από τις ενδιαφερόμενες παρατάξεις, οι αρμόδιες υπηρεσίες του δήμου παρέχουν κάθε σχετικό στοιχείο. Η πρόταση που συγκεντρώνει την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών του δημοτικού συμβουλίου συνιστά και την εγκεκριμένη εγγραφή πίστωσης του προς ψήφιση προϋπολογισμού. Αν καμία πρόταση δεν συγκεντρώνει την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών του δημοτικού συμβουλίου, τότε η ψηφοφορία επαναλαμβάνεται μεταξύ των δύο πρώτων σε ψήφους προτάσεων.

Τέλος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 παρ.2 του Ν.4172/13 μαζί με το σχέδιο του προϋπολογισμού, υποβάλλεται στο Δημοτικό Συμβούλιο κάθε Δήμου αιτιολογική έκθεση στην οποία δικαιολογείται, με συγκεκριμένα στοιχεία, η πηγή προέλευσης κάθε πίστωσης, το ύψος της και οι λόγοι που υπαγόρευαν τις τυχόν αυξομειώσεις της σε σχέση με τις αντίστοιχες πιστώσεις του προηγούμενου έτους.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω σας υποβάλλουμε μαζί με τον προϋπολογισμό έτους 2020 την παρούσα διαμορφωμένη αναλυτική εισηγητική έκθεση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο : ΕΙΣΑΓΩΓΗ – ΑΡΧΕΣ – ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

1.1. ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΟΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ :

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 33 & 49 του Ν. 4270/14, ο προϋπολογισμός των φορών γενικής κυβέρνησης κατά συνέπεια και του Δήμου Διονύσου διέπεται από τις ακόλουθες αρχές :

➤ **Αρχή της ετήσιας διάρκειας**

ο Κρατικός Προϋπολογισμός και οι προϋπολογισμοί των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης αφορούν το οικονομικό έτος που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους. Η αρχή αυτή δεν αποτρέπει: (α) την προετοιμασία των εν λόγω προϋπολογισμών εντός του Μ.Π.Δ.Σ., (β) την εκτέλεση συμπληρωματικού ή προσωρινού προϋπολογισμού και (γ) την ανάληψη και τον έλεγχο πολυετών δεσμεύσεων ή δεσμεύσεων που συνεχίζουν στο επόμενο έτος.

➤ **Αρχή της ενότητας και της καθολικότητας**

Όλα τα δημοτικά έσοδα και τα έξοδα εγγράφονται σε έναν ενιαίο προϋπολογισμό.

Τα έσοδα και οι δαπάνες του προϋπολογισμού δεν δύνανται να πραγματοποιηθούν παρά μόνο αν αντιστοιχούν, όσον αφορά στην Κεντρική Διοίκηση και στα Ν.Π.Δ.Δ., σε Κωδικό Αριθμό Εσόδων ή Εξόδων (ΚΑΕ) του προϋπολογισμού τους (αρχή της ενότητας). Καμία δαπάνη δεν δύναται να αναληφθεί ή και να πραγματοποιηθεί, αν υπερβαίνει τις εγκεκριμένες πιστώσεις (αρχή της καθολικότητας)

➤ **Αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.**

Σύμφωνα με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, η διαχείριση της περιουσίας και των υποχρεώσεων των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, που περιλαμβάνει τους φυσικούς πόρους και τους δημοσιονομικούς κινδύνους της χώρας, πρέπει να διενεργείται με σύνεση και με γνώμονα την εξασφάλιση της δημοσιονομικής βιωσιμότητας.

➤ **Αρχή της υπευθυνότητας και της λογοδοσίας.**

Σύμφωνα με την αρχή της υπευθυνότητας και της λογοδοσίας, η Κυβέρνηση είναι υπεύθυνη και λογοδοτεί στη Βουλή για τη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών της Γενικής Κυβέρνησης. Όλοι οι υπάλληλοι και οι λειτουργοί που συμμετέχουν στη δημόσια διαχείριση, ασκούν τις αρμοδιότητές τους, με σκοπό τη διασφάλιση της σταθερότητας και της βιωσιμότητας των οικονομικών της Γενικής Κυβέρνησης.

➤ **Αρχή της ειλικρίνειας.**

Κάθε οικονομική και δημοσιονομική πρόβλεψη που παρέχεται σε οποιαδήποτε έγγραφα ή εκθέσεις που καταρτίζονται, πρέπει να στηρίζεται, στο βαθμό που είναι ευλόγως και πρα-

κτικώς δυνατό, σε πραγματικά στοιχεία, σε αποφάσεις που έχει ήδη ανακοινώσει η Κυβέρνηση, σε άλλες προβλέψεις ή εκτιμήσεις που θεωρούνται εύλογες, καθώς και να έχουν ληφθεί υπόψη όλα τα ενδεχόμενα και οι κίνδυνοι που δύνανται να έχουν σημαντικές δημοσιονομικές επιπτώσεις.

➤ **Αρχή της διαφάνειας.**

Σύμφωνα με την αρχή της διαφάνειας, όλοι οι λειτουργοί και οι φορείς που διαχειρίζονται πόρους της Γενικής Κυβέρνησης έχουν την υποχρέωση να διασφαλίζουν την έγκαιρη πληροφόρηση, οικονομικής ή άλλης φύσης, που σχετίζεται με τη διαχείριση της δημοσιονομικής πολιτικής, ώστε να καθίσταται εφικτός ο αποτελεσματικός δημόσιος έλεγχος της άσκησης δημοσιονομικής πολιτικής και της οικονομικής κατάστασης του Δημοσίου, εκτός και αν η δημοσιοποίηση των πληροφοριών θα έβλαπτε ουσιωδώς την εθνική ασφάλεια, άμυνα ή τις διεθνείς σχέσεις της Ελλάδας.

➤ **Αρχή της ειδίκευσης του προϋπολογισμού και της ειδικότητας των πιστώσεων**

α. Τα έσοδα και οι δαπάνες του Προϋπολογισμού προσδιορίζονται με βάση την προκαθορισμένη αναλυτική κωδικοποιημένη ταξινόμηση που ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και επικαιροποιείται σε τακτά διαστήματα (αρχή της ειδίκευσης του προϋπολογισμού).

β. Οι πιστώσεις δεν δύνανται να χρησιμοποιηθούν για να εκπληρώσουν άλλη ανάγκη από αυτήν που προσδιορίζεται στον Προϋπολογισμό, εκτός αν η ανακατανομή πιστώσεων επιτρέπεται από το νόμο 4270/14.

Συνοπτική οικονομική κατάσταση του προϋπολογισμού, όπως τελικώς ψηφίσθηκε από το δημοτικό συμβούλιο, αναρτάται υποχρεωτικά στην ιστοσελίδα του οικείου δήμου και δημοσιεύεται σε μία (1) τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική εφημερίδα ή, εάν τέτοια δεν υπάρχει, σε εφημερίδα που εκδίδεται στα όρια του νομού που εδρεύει ο οικείος δήμος. (άρθρο 266 παρ.6 του Ν.3852/2010)

Διευκρινίζεται ότι η προαναφερθείσα κατάσταση αναρτάται υποχρεωτικά στην επίσημη ιστοσελίδα του Δήμου (αρθ.266 παρ.6 ν.3852/2010) αλλά και στη «ΔΙΑΥΓΕΙΑ» (παρ.4 του άρθρου2 του Ν.3861/2010). Αν δεν διενεργηθεί η δημοσίευση στη «ΔΙΑΥΓΕΙΑ» δεν εκτελείται ο προϋπολογισμός (άρθρο 4 του Ν.3861/2010), καθώς οι προϋπολογισμοί των Δήμων εμπίπτουν στο αρθ.2 παρ.4 περ.6 ν.3861/2010 (και ειδικότερα η δημοσίευση της περίληψης αυτού στο αρθ.3 παρ.4 ν.3861/2010).

1.2. ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΠΟΥ ΔΙΕΠΕΙ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ :

Η κατάρτιση και η εκτέλεση του προϋπολογισμού των Δήμων και των Δημοτικών Ν.Π.Δ.Δ. διέπεται από τις ακόλουθες διατάξεις :

- Τις διατάξεις του άρθρου 1 του Β.Δ. 17/05-15/06/1959 «Περί οικονομικής διοικήσεως και λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων»

- Τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 155 του Ν.3463/2006 (ΔΚΚ).
- Τις διατάξεις των άρθρων 63 περ .δ και ε, 72 παρ.1, 86παρ.1-3 και 266 παρ.1,2,4,6 και 7 του Ν. 3852/10 (ΦΕΚ 87 Α/7-6-2010) : «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης
- Τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν. 4172/13 (ΦΕΚ – 167 Α/23-7-2013): «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν. 4046/2012, του Ν. 4093/2012 και του Ν. 4127/2012 και άλλες διατάξεις », όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 189 του Ν.4555/18.
- Τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της οδηγίας 2011/85/ΕΕ)-δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις ».
- Τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. 7028/3–2–2004 (Β' 253) απόφασή μας, περί καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των Δήμων, 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), 29530/2014 (Β' 2059), **26945/2015 (Β' 1621), την 23976/2016 (Β' 2311), την 25595/2017 (Β' 2658), την 38347/2018 (Β' 3086), την 55905/2019(Β' 3054)** όμοιες και ισχύει.
- Την υπ' αριθμ 03/2019 Απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής περί έγκρισης του σχεδίου του ΤΕΧΝΙΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ 2020
- Την υπ' αριθμ 04/2019 Απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής περί έγκρισης του σχεδίου του Προϋπολογισμού 2020
- Την υπ' αριθμ 465/2019 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής περί έγκρισης του σχεδίου του Προϋπολογισμού 2020
- Την αριθμ 52194/23-12-2019 (2442/20-12-2019) «Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α επί του σχεδίου του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2020 του ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ

• ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο : ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2020

Στο παρόν κεφάλαιο παραθέτουμε τον προϋπολογισμό Εσόδων του Δήμου αναλύοντας τα κύρια έσοδα που έχουν εγγραφεί στους κωδικούς αριθμούς εσόδων (Κ.Α.Ε.) αυτού.

2.1.1. Γενικές αρχές του προϋπολογισμού εσόδων :

Στους προϋπολογισμούς **εγγράφονται μόνο νομοθετημένα έσοδα και το ύψος τους προσδιορίζεται με βάση τα πραγματικά στοιχεία απόδοσης κάθε εσόδου** λαμβάνοντας κυρίως υπόψη τα διαχειριστικά αποτελέσματα του προηγούμενου οικονομικού έτους και ειδικότερα τα ποσά που εισπράχθηκαν, σύμφωνα με τις οδηγίες που περιγράφονται στην ΚΥΑ που εκδίδεται κάθε έτος για την κατάρτιση του προϋπολογισμού. Η παράλειψη εγγραφής θεσμοθετημένων εσόδων από φόρους, τέλη, δικαιώματα και εισφορές που υποχρεωτικά επιβάλλονται και εισπράττονται βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας, συνιστά αδράνεια είσπραξης εσόδων κατά την έννοια του άρθρου 277 του ν.3852/2010, όπως ισχύει.

2.1.2. Χαρακτηριστικά του προϋπολογισμού εσόδων οικονομικού έτους 2020 (βάσει της Κ.Υ.Α. **55905 (ΦΕΚ Β' 3054/29-7-2019)** των Υπουργών Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης Οικονομικών)

1. Απαγόρευση υπερεκτίμησης εσόδων

Η υπερεκτίμηση των εσόδων ή η εγγραφή εσόδων που δεν πρόκειται να εισπραχθούν οδηγεί ουσιαστικά στην κατάρτιση ελλειμματικού προϋπολογισμού και αυτό απαγορεύεται από το νόμο.

Στον προϋπολογισμό εγγράφονται έσοδα του Δήμου τα οποία αναμένεται να εισπραχθούν κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους.

Η τήρηση των ανωτέρω ελέγχεται από τον Ελεγκτή Νομιμότητας (Γεν.Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης) κατά τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 266 του ν. 3852/2010 και η παραβίασή της οδηγεί στην αναπομπή του προϋπολογισμού στο δημοτικό συμβούλιο.

2. Δυνατότητα εγγραφής δανείων

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 . Κατά συνέπεια στον προϋπολογισμό **δεν** μπορεί να εγγραφούν έσοδα από δάνεια για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών, (εξαιρούνται έσοδα από δάνεια που τυχόν θα συνομολογηθούν κατ' εφαρμογή άλλης ειδικής διάταξης).

Η λήψη δανείου είναι δυνατή εφόσον συντρέχουν, σωρευτικά, οι προϋποθέσεις που ορίζονται 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.

Με την παρ.Β.5.1 του άρθρου 4 της ΚΥΑ 55905/2019 ορίζεται ότι η εγγραφή εσόδου στον Π/Υ από συνομολόγηση δανείου θα γίνει αφότου εκδοθεί η εγκριτική απόφαση του αρμόδιου οργάνου του πιστωτικού ιδρύματος ή του χρηματοπιστωτικού οργανισμού για τη δανειοδότηση του φορέα , καθώς και η απόφαση του δανειοδοτούμενου φορέα, περί αποδοχής των όρων του δανείου, αντί της υποχρέωσης σύναψης δανειακής σύμβασης όπως ίσχυε μέχρι πρότινος.

3. Καθορισμός ανώτατου ύψους προϋπολογισμού ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ Ι

ΣΥΝΟΛΟ		11.226.480,96	7.087.425,96	8.247.951,21	11.226.480,96
ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 31/12/2018	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 30/09/2019	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 30/09/2018	Π/Υ 2020
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	32.005,13	6.494,48	21.435,60	28.900,00
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	218.309,21	103.125,79	120.489,30	232.037,99
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	6.052.856,68	3.484.615,76	4.128.958,93	6.063.239,00
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	887.125,69	533.393,33	586.553,91	883.692,17
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	813.596,97	549.035,82	567.176,60	800.000,00
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	99.930,00	5.145,00	4.295,00	4.500,00
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00	32,28	0,00	200,00
14	ΔΩΡΕΕΣ – ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ – ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0,00	0,00	0	0,00
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ – ΠΡΟΣΤΙΜΑ – ΠΑΡΑΒΟΛΑ	436.618,61	378.302,00	290.953,93	424.862,32
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	87.841,80	16.468,57	85.400,10	46.700,00
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ – ΤΑΚΤΙΚΑ	2.552.666,43	2.002.074,63	2.397.157,40	2.697.349,48
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ – ΕΚΤΑΚΤΑ	45.530,44	8.738,30	45.530,44	45.000,00

Το συνολικό άθροισμα των ποσών που εγγράφονται στον προϋπολογισμό του έτους 2020, για τις ανωτέρω κατηγορίες εσόδων υπολογίζεται με βάση την πορεία εκτέλεσης (εισπραχθέντα) του 2018, σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων από τον Ιανουάριο 2019 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού έτους 2020, δηλαδή για τον Δήμο μας τον μήνα Σεπτέμβριο και της αντίστοιχης περιόδου του έτους 2018. Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι θετική (δηλαδή όταν η εκτέλεση του 2019 έχει αποδώσει ποσό υψηλότερο του 2018, τότε το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί στο συνολικό άθροισμα των ιδίων εσόδων, στον προϋπολογισμό του 2020 είναι το άθροισμα των εισπραχθέντων του έτους 2018 προσαυξημένο κατά το ποσό της θετικής διαφοράς. Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι αρνητική, τότε το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί ως συνολικό άθροισμα για την ομάδα ιδίων εσόδων είναι τα εισπραχθέντα του έτους 2018.

Κατά συνέπεια από τα ανωτέρω, για τον Δήμο μας προκύπτει αρνητική απόκλιση ποσού - 1.160.525,25€ και το σύνολο της ομάδας ιδίων εσόδων μπορεί να διαμορφωθεί στο ανώτατο ποσό των **11.226.480,96 €** για τον προϋπολογισμό του έτους 2020. Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω το ύψος των ιδίων εσόδων για το 2020 διαμορφώθηκε στο ποσό των **11.226.480,96 €** τηρώντας πιστά τις οδηγίες της ΚΥΑ 55905/2019 (Β' 3054).

➤ **ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ(Γνώμη παρατηρητηρίου)**

A/A	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΚΥΑ 55905/29.07.19	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
16	<u>ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ I</u>	<u>Άρθρο 4, Β1</u>	11.226.480,96	11.226.480,96	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	

4. Καθορισμός ανώτατου ύψους εισπραχθέντων ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ II , 32 «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη» και προσδιορισμός της ομάδας δαπανών 85 «Προβλέψεις μη εισπραχθέντων εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους»

Στην ομάδα εσόδων του 32 «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη» εγγράφονται όλες οι απαιτήσεις που προέκυψαν κατά τα προηγούμενα έτη και οι οποίες προσδιορίζονται βάσει πρόβλεψης με δεδομένα τα εισπρακτέα υπόλοιπα

που έχουν διαμορφωθεί μετά το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού 2020, για τον Δήμο μας τον μήνα Σεπτέμβριο.

Για τον προσδιορισμό της ομάδας δαπανών 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» λαμβάνονται υπόψη τα εισπραχθέντα της ομάδας 32 του έτους 2018, σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων της ομάδας 32, από τον Ιανουάριο 2019 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού 2020 και της αντίστοιχης περιόδου του έτους 2018. Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι θετική (δηλαδή όταν η εκτέλεση του 2019 έχει αποδώσει ποσό υψηλότερο του 2018, τότε τα εισπραχθέντα της ομάδας 32 υπολογίζονται με βάση την εκτέλεση του 2018 (εισπραχθέντα της ομάδας 32) προσαυξημένο κατά το ποσό της θετικής διαφοράς. Αν από το σύνολο της ομάδας 32 αφαιρεθεί το σύνολο των εισπραχθέντων που προσδιορίστηκε με την ανωτέρω μέθοδο προκύπτει το πόσο της ομάδας 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους». Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι αρνητική, τότε το ανώτατο ποσό εισπραχθέντων είναι ίσο με τα εισπραχθέντα του 2018 της ομάδας 32.

Στις **30/9/2019** τα εισπρακτέα μας υπόλοιπα ανέρχονται σε ποσό ύψους **6.725.162,01 €** βάσει του απολογιστικού πίνακα.

Ως προς το ανώτατο όριο εισπράξεων για το 2020, τα εισπραχθέντα της ομάδας 32 για το έτος 2018 ανέρχονται σε **1.579.811,55 €**, το ποσό της θετικής διαφοράς μεταξύ εισπραχθέντων ομάδας 32 περιόδου Ιανουαρίου 2019 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού 2020 (δηλαδή μήνας Σεπτέμβριος) και της αντίστοιχης περιόδου του έτους 2018, ανέρχεται σε **+ 649.239,01€**, οπότε στην περίπτωση αυτή τα εισπραχθέντα της ομάδας 32 για το έτος 2020 υπολογίζονται βάσει των εισπραχθέντων του έτους 2018, προσαυξημένα κατά το ποσό της θετικής διαφοράς, δηλαδή ανέρχονται σε **2.229.050,56 €**. Παρατίθεται ο κάτωθι πίνακας:
Ανώτατο όριο **ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ II (Π/Υ 2020)**

ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 31/12/2018	1.579.811,55€
ΘΕΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ	+ 649.239,01
Πρόβλεψη εισπράξεων (ανώτατο όριο ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ II)	2.229.050,56 €

Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω θα έπρεπε να εγγράφεται πίστωση στον ΚΑΕ 32 ποσού **6.725.162,01€** όπου αφαιρώντας την πρόβλεψη είσπραξης στο έτος 2019 ποσού **2.229.050,56 €**, το ποσό που εγγράφεται στην **ομάδα 85** «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» ανέρχεται σε 4.496.111,45 €(00.8511,20.8511,25.8511).

Στην παρ. Β3 του ίδιου άρθρου της ΚΥΑ αναφέρεται ότι «..ως προς την ισοσκέλιση των ανταποδοτικών τελών στον προϋπολογισμό, στο σκέλος των εσόδων λαμβάνεται υπόψη μεταξύ άλλων, η προσδοκία εισπράξεων από οφειλές ανταποδοτικών τελών παρελθόντων ετών (δηλ. 32-85) 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)».

➤ **ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ(Γνώμη παρατηρητηρίου)**

A/ A	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΚΥΑ	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
16	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ II	<u>Άρθρο 4, Β2</u>			ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	
	ΚΑΕ 32 «ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ» (€)		9.429.500,00			
	ΚΑΕ 8511 «Προβλέψεις μη εισπραχής εισπρακτέων υπολοίπων»		4.572.783,00			
	(€) (ΚΑΕ 32 μείον ΚΑΕ 8511) (€)		4.856.717,00	2.461.802,56	ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	-2.394.914,44

Εδώ θα πρέπει να επισημανθεί ότι ο υπολογισμός των ΚΑΕ 32 αφορούσε στην πρόβλεψη της εισπραχής των Νέων Βεβαιωτικών καταλόγων οι οποίοι θα αποστέλλονταν εντός των μηνών Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2019. Επομένως δεν θα μπορούσαν να χαρακτηριστούν επισφαλείς εισπράξεις, οι εισπράξεις οι οποίες δεν έχουν καταστεί ΛΗΞΗΠΡΟΘΕΣΜΕΣ οπότε και ο ΚΑΕ 8511 υπολογίστηκε σύμφωνα με τις βεβαιωμένες οφειλές έως και τις 30/9/2019. Η μείωση της ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ II σύμφωνα με τη γνώμη του Παρατηρητηρίου είχε ως αποτέλεσμα την αύξηση του χρηματικού υπολοίπου και στις δυο κατηγορίες των Ανταποδοτικών Τελών

Προκειμένου ο Δήμος να συμμορφωθεί με τη τη Γνώμη του Παρατηρητηρίου προέβη στις παρακάτω διορθώσεις:

Παρατίθεται αναλυτικός πίνακας υπολογισμού της προσδοκίας εισπράξεων και των επισφαλειών των εισπρακτέων υπολοίπων των υπηρεσιών καθαριότητας και ύδρευσης- αποχέτευσης αντίστοιχα.

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 31/12/2018	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 30/09/2019	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 30/09/2018	ΘΕΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
3211	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	331.944,19 €	470.582,24	320.817,34	+ 149.764,90

Κατά συνέπεια στις 30/9/2019 (μήνας αναφοράς τρέχουσας χρήσης) τα εισπρακτέα μας υπόλοιπα στην καθαριότητα ανέρχονται σε ποσό ύψους **3.028.859,67 €** βάσει του απολογιστικού πίνακα.

Βάσει της παρ.Β.2 του άρθ. 4 της ΚΥΑ ο προσδιορισμός του ποσού των εισπρακτέων υπολοίπων που αναμένεται να εισπραχθούν κατά το έτος 2019 γίνεται ως εξής:

Εφόσον προκύπτει θετική διαφορά μεταξύ του 9μήνου 2019 έναντι του ίδιου διαστήματος του 2018 μπορεί να εκτιμηθεί ότι από τον ΚΑΕ 32 «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη» θα εισπραχθεί κατά την διάρκεια του 2020 το ποσό της εκτέλεσης όλου του έτους 2018 προσαυξημένο με το ποσό της θετικής διαφοράς μεταξύ των δύο ανωτέρω περιόδων δηλ:

ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 31/12/2018	331.944,19 €
ΘΕΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ	<u>+ 149.764,90</u>
Πρόβλεψη εισπράξεων (ανώτατο όριο ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ II)	481.709,09€

Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω θα έπρεπε να εγγράφεται πίστωση στον ΚΑΕ 3211 ποσού 3.028.859,67 € όπου αφαιρώντας την πρόβλεψη είσπραξης στο έτος 2019 ποσού 481.709,09€, το ποσό που εγγράφεται στον **ΚΑΕ 20.8511** «προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» ανέρχεται σε **2.547.150,58€** ⇐

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ & ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 31/12/2018	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 30/09/2019	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 30/09/2018	ΘΕΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
3212	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	1.074.064,20€	1.419.447,32€	921.021,85€	+498.425,47

Κατά συνέπεια στις 30/9/2019 (μήνας αναφοράς τρέχουσας χρήσης) τα εισπρακτέα μας υπόλοιπα (ΚΑΕ 3212) ανέρχονται σε ποσό ύψους **2.492.794,82 €** βάσει του απολογιστικού πίνακα.

Βάσει της παρ.Β.2 του άρθ. 4 της ΚΥΑ ο προσδιορισμός του ποσού των εισπρακτέων υπολοίπων που αναμένεται να εισπραχθούν κατά το έτος 2019 γίνεται ως εξής:

Εφόσον προκύπτει θετική διαφορά μεταξύ του 9μήνου 2019 έναντι του ίδιου διαστήματος του 2018 μπορεί να εκτιμηθεί ότι από τον ΚΑΕ 32 «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα

έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη» θα εισπραχθεί κατά την διάρκεια του 2020 το ποσό της εκτέλεσης όλου του έτους 2018 προσαυξημένο με το ποσό της θετικής διαφοράς μεταξύ των δύο ανωτέρω περιόδων δηλ:

ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 31/12/2018	1.074.064,20 €
ΘΕΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ	<u>+498.425,47€</u>
Πρόβλεψη εισπράξεων (ανώτατο όριο ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ II)	1.572.489,67 €

Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω θα έπρεπε να εγγράφεται πίστωση στον ΚΑΕ 3212 ποσού **2.492.794,82 €** όπου αφαιρώντας την πρόβλεψη είσπραξης στο έτος 2019 ποσού 1.572.489,67 €, το ποσό που εγγράφεται στον **ΚΑΕ 25.8511** «προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» ανέρχεται σε 920.305,15€

Επομένως ο ΚΑΕ 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης» διαμορφώνεται ως εξής:

ΚΑΕ 00.8511	1.028.655,72€
ΚΑΕ 20.8511	2.547.150,58€
ΚΑΕ 25.8511	920.305,15€
ΚΑΕ 45.8511	76.671,32
Σύνολο ΚΑΕ 8511	4.572.782,77 €

Εσοδα από Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού

Το ύψος των τελών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού καθορίστηκε με γνώμονα το κόστος παροχής της ανταποδοτικής υπηρεσίας σε συνδυασμό με το ύψος των εσόδων που αναμένεται να εισπραχθούν εντός του έτους 2020 ώστε να καλυφθεί αποκλειστικά το σύνολο των δαπανών της συγκεκριμένης υπηρεσίας.

Ισοσκελισμός ανταποδοτικών τελών για το οικονομικό έτος 2020

1) ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ (20)

	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	12.294.660,35
ΚΑΕ	Περιγραφή	Π/Υ 2020
0311	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89)	5.040.239,00
0313,	Ταμείο Λαϊκών αγορών.	2.000,00
2111	Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	1.100.000,00
3211	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	3.028.859,67
51	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών υπηρεσίας καθαριότητας	3.123.561,68

ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ

12.294.660,35

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ €
.20.6011.0001.	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	917.771,4
.20.6012.	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	225.463,46
.20.6021.0001 .	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	1.768.032,00
.20.6021.0004 .	Αποζημίωση κληρονόμων υπαλλήλου του Δήμου, του οποίου η σύμβαση εργασίας αορίστου χρόνου, λύθηκε λόγω θανάτου (άρθρο 204 ν. 3584/2007)	2.500,00
.20.6022 .	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	519.526,88
.20.6041.0001 .	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	266.759,90
.20.6042.0001 .	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	88.856,74
.20.6051.0001 .	Εργοδοτική εισφορά ΟΠΑΔ ΤΥΔΚΥ - Υγειονομική Περίθαλψη	32.000,00
.20.6051.0002 .	Εργοδοτική εισφορά ΤΕΑΔΥ ΤΑΔΚΥ - Επικουρική ασφάλιση	22.387,50
.20.6051.0004 .	Εργοδοτική Εισφορά υπέρ ΙΚΑ μονίμων υπαλλήλων	25.187,50
.20.6051.0009 .	Εργοδοτική εισφορά ΕΦΚΑ κλάδος κύριας σύνταξης (ν.4387/2016)	74.217,93
.20.6052.0001 .	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	456.525,00
.20.6054.0001 .	Εργοδοτική εισφορά ΙΚΑ εκτάκτου προσωπικού	58.231,30
.20.6061.0002 .	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού τακτικού και έκτακτου προσωπικού)	5.000,00
.20.6063.0003 .	Λοιπές παροχές σε είδος (γάλα εργατοτεχνικού προσωπικού)	60.000,00
.20.6072 .	Δαπάνες εκπαίδευσης προσωπικού	24.000,00
.20.6142.0005 .	Αμοιβή για την έκδοση-ανανέωση Π.Ε.Ι.(πιστ/κων επαγγελματικής ικανότητας) οδηγών, κάρτας ηλεκτρονικού ταχογράφου και ανανέωσης άδειας οδήγησης οδηγών του Δήμου	3.000,00

.20.6142.0006 .	Έκδοση πιστοποιητικών μηχανημάτων έργου	1.500,00
.20.6211.0001 .	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών , πλατειών και κοινόχρηστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	882.330,86
.20.6211.0004 .	Δαπάνες επαύξησης ισχύος χορήγηση νέων παροχών και επέκταση δικτύου από ΔΕΗ	35.000,00
.20.6244.0004 .	Προμήθεια Οχημάτων μέσω Leasing	80.000,00
.20.6253 .	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	62.000,00
.20.6262.0004 .	Επισκευή του δικτύου δημοτικού φωτισμού των δημοτικών ενοτήτων Δήμου Διονύσου	50.000,00
.20.6262.0006 .	Δαπάνες αποκατάστασης ζημιών σε δίκτυα κοινής ωφελείας τρίτων	2.000,00
.20.6263.0005 .	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	120.000,00
.20.6263.0006 .	Εγκατάσταση ηλεκτρονικών συστημάτων ασφαλείας στα απορριμματοφόρα οχήματα του Δήμου	22.692,00
.20.6265.0002 .	Συντήρηση και επισκευή κάδων απορριμμάτων	10.000,00
.20.6275.0002 .	Δαπάνες καθαρισμού - πλυσίματος κάδων απορριμμάτων - συν/νη	25.000,00
.20.6275.0003 .	Προμήθεια Υπηρεσίας Διαχείρισης Νεκρών Ζώων	17.027,30
.20.6277.0005 .	Παροχή υπηρεσιών εργασιών καθαριότητας, οδοκαθαρισμού & συντ/σης καθαριότητας (οδών, πλατειών κλ κοινοχρήστων χώρων των 7 δημ. κοινοτήτων του Δήμου) - συν/νη	160.000,00
.20.6277.0006 .	Δαπάνες αποκομιδής ογκωδών απορριμμάτων	180.000,00
.20.6277.0009 .	Αποκομιδή (Συλλογή και Μεταφορά) Βιοαποδομίσιμων Υλικών	530.000,00
.20.6279.0001 .	Δαπάνες καθαρισμού - πλυσίματος οχημάτων δήμου	8.000,00
.20.6322 .	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	2.000,00
.20.6323.0002 .	Δαπάνες για την καταβολή παραβόλων ΚΤΕΟ, έκδοση πινακίδων αυτ/των κλπ	3.000,00
.20.6411 .	Έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων (καύσιμα λιπαντικά διόδια κλπ)	25.000,00
.20.6414.0003 .	Υπηρεσία ρυμούλκισης - μεταφοράς οχημάτων και λοιπού εξοπλισμού	12.000,00

.20.6634.0001 .	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού - σακούλες απορριμμάτων	17.000,00
.20.6634.0002 .	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού (σκούπες, φαράσια, κλ).	1.000,00
.20.6641.0003 .	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	370.500,00
.20.6654.0001 .	Προμήθεια κλειδιών και υπηρεσιών κλειδαρά	1.000,00
.20.6662.0002 .	Προμήθεια ηλεκτρολογικών ειδών	200.000,00
.20.6662.0003 .	Προμήθεια ηλεκτρολογικών εργαλείων .	12.000,00
.20.6671.0004 .	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων - συν/νη	77.000,00
.20.6671.0007 .	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	2.000,00
.20.6721.0001 .	Εισφορά υπέρ Ειδικού Διαβαθμιδικού Συνδέσμου Νομού Αττικής	940.000,00
.20.7112 .	Αγορές οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	200.000,00
.20.7132.0010 .	Προμήθεια οχημάτων & εξοπλισμού καθαριότητας	496.000,00
.20.7135.0011 .	Προμήθεια Υπόγειων Κάδων Απορριμμάτων .	87.000,00
.20.7135.0012 .	Προμήθεια κάδων μηχανικής αποκομιδής	165.000,00
.20.7135.0013 .	Προμήθεια Μεταλλικών Πίλλαρ	5.000,00
.20.7135.0014 .	Προμήθεια Τσιμεντένιων Πίλλαρ Υποδοχής Παροχής ΔΕΔΔΗΕ	5.000,00
.20.7135.0015 .	Προμήθεια και εγκατάσταση Ιστών και Φωτιστικών Σωμάτων Δημοτικού Φωτισμού	35.000,00
.20.7325.0007 .	Έργο κατασκευής και επέκτασης Ηλεκτοφωτισμού Οδών και Κοινοχρήστων Χώρων	30.000,00
.20.8111.0001 .	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	32.000,00
.20.8113.0001 .	Αμοιβές και έξοδα τρίτων παροχές τρίτων	80.000,00
.20.8116.0001 .	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	15.000,00
.20.8511.0001 .	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	2.547.150,58
.00.6151	Δικαιώματα τρίτων (ΔΕΗ κλπ) από την είσπραξη τελών και φόρων	200.000,00

2) ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ-ΑΡΔΕΥΣΗΣ-ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ (25)

ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ		7.234.433,87
ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Π/Υ 2020
0321	Δικαιώματα σύνδεσης και επανασύνδεσης με το δίκτυο	27.000,00
0322	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	950.000,00
0341	Δικαιώματα σύνδεσης με το αποχετευτικό δίκτυο	44.000,00
2112	Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	853.274,80
3212	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	2.492.794,82
51.	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών υπηρεσίας καθαριότητας	2.867.364,25

Σφάλμα! Λανθασμένη σύνδεση.Σφάλμα! Λανθασμένη σύνδεση.

5. Κατηγορίες Εσόδων - Εξόδων όπως διαμορφώθηκαν έπειτα από τη Γνώμη του Παρατηρητηρίου (Κριτήρια 17και 18 Α)

5.1 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ : ΕΣΟΔΑ ΌΠΩΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΗΚΑΝ ΕΠΕΙΤΑ ΑΠΌ ΓΝΩΜΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ (ΚΡΙΤΗΡΙΟ 17 ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ II)				
Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Μείωση €	Αύξηση σε €
.3211.	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	3.028.859,67	471.140,33	
.3212.	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	2.492.794,82	1.907.205,18	
.3221.	Έκτακτα γενικά έσοδα	533.431,07	16.568,93	
.51.	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του Δήμου	6.101.839,44	0,00	2.394.914,44
		12.156.925,00	2.394.914,44	2.394.914,44

Η μείωση της ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ II σύμφωνα με τη γνώμη του Παρατηρητηρίου είχε ως αποτέλεσμα την αύξηση του χρηματικού υπολοίπου και στις δυο κατηγορίες των

Ανταποδοτικών Τελών καθώς έχουν ήδη βεβαιωθεί κατάλογοι Εσόδων από 01/11/2019 και έχουν γίνει εισπράξεις.

Σύμφωνα με το Κριτήριο 18 του Παρατηρητήριου:

"Τα ποσά που εγγράφονται στον Π/Υ 2020 για πληρωμές ΠΟΕ (ΚΑΕ 81) επαρκούν για την εξόφληση των υποχρεώσεων πλην δανείων που εκτιμά ότι θα έχει ο φορέας στις 31.12.2019 (στήλη [Εκτιμήσεις 2019] / πεδίο 5γρ), μειωμένες κατά το ποσό των υποχρεώσεων οι οποίες βρίσκονταν σε καθεστώς ρύθμισης κατά την τελευταία ημέρα του μήνα αναφοράς κατάρτισης του Π/Υ 2020 (πεδία 5γρ4+5γρb4). Εφόσον, από τον έλεγχο του εν κριτηρίου προκύψει ότι οι εγγεγραμμένες πιστώσεις στον ΚΑΕ 81 του π/υ 2020 είναι μικρότερες από το σύνολο των υποχρεώσεων ΠΟΕ που θα έπρεπε να εγγραφούν στον π/υ 2020 σύμφωνα με τα ανωτέρω, η αρμόδια για τον έλεγχο του π/υ αρχή εποπτείας (οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση) οφείλει να συνυπολογίσει τις υποχρεώσεις οι οποίες έχουν παραγραφεί μετά τον έλεγχο του σχεδίου προϋπολογισμού από το Παρατηρητήριο. Στον έλεγχο του εν λόγω κριτηρίου λαμβάνεται υπόψη και η ενδεχόμενη υποεκτίμηση των υποχρεώσεων πλην δανείων στις 31.12.2019 (βλ. παρακάτω). Υπολογισμός ποσού υποεκτίμησης των υποχρεώσεων στις 31.12.2019: Στην περίπτωση όπου το ποσό των εκτιμώμενων υποχρεώσεων στις 31.12.2019 (στήλη [Εκτιμήσεις 2019] / πεδίο 5γρ) είναι μικρότερο από το αντίστοιχο ποσό που έχει δηλωθεί στο ίδιο πεδίο στο στατιστικό δελτίο του Δεκεμβρίου 2018, θα πρέπει αυτή η μείωση να «καλύπτεται» από τις εκτιμήσεις του φορέα σχετικά με τις πληρωμές ΠΟΕ (ΚΑΕ 81) έτους 2019. Συγκεκριμένα θα πρέπει να ισχύει η σχέση: Εφόσον, [Ισολογισμός (Εκτίμηση 31.12.2019)] 5γρ Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων < 5γρ Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων 31.12.2018 τότε πρέπει [Εκτιμήσεις 2019] 81 Πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε >= [(5γρ Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων 31.12.2018 - [Εκτίμηση 31.12.2019] 5γρ Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων)]. Εφόσον η παραπάνω σχέση δεν επιβεβαιώνεται, συνεπάγεται ότι ο δήμος έχει υποεκτιμήσει τις υποχρεώσεις πλην δανείων κατά το ποσό κατά το οποίο οι εκτιμώμενες πληρωμές υποχρεώσεων ΠΟΕ έτους 2019 υπολείπονται της εκτιμώμενης μείωσης των υποχρεώσεων κατά τη διάρκεια του ίδιου έτους."

5.2 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ : ΕΞΟΔΑ ΌΠΩΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΗΚΣΝ ΕΠΕΙΤΑ ΑΠΌ ΓΝΩΜΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ (ΚΡΙΤΗΡΙΟ 18 Α ΕΛΕΓΧΟΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΟΕ)

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Μείωση €	Αύξηση σε €
.00.6142.0002.	Υπηρεσίες εκπαίδευσης και επιμόρφωσης με θέμα την οπτικοακουστική ανάπτυξη Δεξιοτήτων του προσωπικού	25.000,00	20.000,00	
.00.6142.0003.	Προμήθεια και υπηρεσία ελέγχου λειτουργιών εξοπλισμού του δήμου (Κέντρο Ελέγχου)	25.000,00	20.000,00	
.00.6142.0004.	Παροχή υπηρεσιών διοργάνωσης	25.000,00	20.000,00	

	ημερίδων, προσομοιώσεων σε καινοτόμες δράσεις			
.00.6142.0012.	Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου	24.000,00	50.000,00	
.00.6221.	Ταχυδρομικά Τέλη	60.000,00	60.000,00	
.00.6421.	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων αιρετών	15.000,00	10.000,00	
.00.8113.0001.	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	188.900,00		180.000,00
.10.6245.	Leasing Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	20.000,00	20.000,00	
.10.6274.0001.	Δαπάνες καθαρισμού των εσωτερικών χώρων και των υαλοπινάκων των κτιρίων στέγασης των υπηρεσιών του Δήμου	100.000,00	30.000,00	
.10.7134.0001.	Προμήθεια μηχανογραφικών προγραμμάτων γραφείου	40.000,00	50.000,00	
.10.7134.0002.	Προμήθεια Η/Υ , εκτύπων κλπ μηχ/κου εξοπλισμού	60.000,00	20.000,00	
.10.7134.0008.	Προμήθεια Συστήματος Διαχείρισης χωρικών Δεδομένων (GIS)	25.000,00	10.000,00	
.10.8115.0001.	Διάφορα έξοδα	131.500,00		130.000,00
.15.6142.0002.	Αμοιβή για την περισυλλογή και τη στείρωση αδέσποτων ζώων	70.000,00	70.000,00	
.15.6261.0004.	Συντήρηση Η/Μ Δημοτικών Κτιρίων	50000	450.000,00	
.15.6471.0003.	Έξοδα	70.000,00	48.000,00	

	πολιτιστικών δραστηριοτήτων			
.15.6615.0001.	Δημιουργία Λευκώματος σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή της Ιστορίας του Δήμου Διονύσου	20.000,00	20.000,00	
.15.7133.0003.	Προμήθεια εξοπλισμού των ΠΠΚ Δήμου Διονύσου (μοκέτες, καρέκλες αυλαία σκηνής κλπ)	10.000,00	49.600,00	
.15.7135.0021.	Προμήθεια οπτικοακουστικού και ηχοφωτιστικού εξοπλισμού για τα ΠΠΚ Δήμου Διονύσου	13.800,00	40.000,00	
.15.7331.0003.	Συντήρηση Σχολικών κτιρίων	142.858,00	257.142,00	
.15.8115.0001.	Διάφορα έξοδα	1.034.742,00		934.742,00
.35.6262.0013.	Προμήθεια Υπηρεσίας Οικοδομικών Εργασιών	35.000,00	30.000,00	
.35.6264.	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	10.000,00	30.000,00	
.35.6691.0002.	Προμήθεια εορταστικού διάκοσμου	0,00	25.000,00	
.35.7135.0002.	Προμήθεια Ηλιακών Σταθμών Φόρτισης (έξυπνα παγκάκια κλπ)	15.000,00	30.000,00	
.35.8113.0001.	Αμοιβές και έξοδα τρίτων παροχές τρίτων	140.000,00		115.000,00
.45.6162.0003.	Λοιπά έξοδα τρίτων για ταφές, εκταφές κλ στα Κοιμητήρια των Δημοτικών Κοινοτήτων	75.000,00	20.000,00	
.45.7135.0002.	Προμήθεια οστεοθυρίδων	25.000,00	10.000,00	

.45.8115.0001.	Διάφορα έξοδα	30.000,00		30.000,00
.70.6275.0004.	Προμήθεια Υπηρεσιών Χωματουργικών Μηχανημάτων για Διάνοιξη Οδών	20.000,00	30.000,00	
.70.6279.0002.	Καθαρισμός Grafiti σε κοινόχρηστους και κοινοφελείς χώρους του Δήμου	20.000,00	40.000,00	
.70.6671.	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	31.000,00	25.000,00	
.70.8113.0001.	Αμοιβές και έξοδα τρίτων παροχές τρίτων	101.000,00		95.000,00
		1.913.400,00	1.484.742,00	1.484.742,00

Η αύξηση της εκτίμησης των υποχρεώσεων ΠΟΕ σύμφωνα με τη γνώμη του Παρατηρητηρίου είχε ως αποτέλεσμα την αύξηση του χρηματικού υπολοίπου .

6. Χρηματικό Υπόλοιπο

Το χρηματικό υπόλοιπο ΚΑΕ 51 του έτους 2019 που μεταφέρεται στην χρήση 2020, ανέρχεται στο ποσό των 16.894.914,44€.

2.2 ΑΝΑΛΥΣΗ – ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2020

2.2.1 Συνοπτική παρουσίαση των εσόδων όπως έχει καταρτιστεί και διαμορφωθεί .

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ :

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ %
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	11.715.945,12	17,63
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	28.900,00	
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	232.037,99	
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	6.063.239,00	
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	883.692,17	
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	800.000,00	
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	3.703.575,96	
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	4.500,00	

1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	24.013.219,86	36,13
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	200,00	
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	589.626,50	
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	Σφάλμα! Λανθασμένη σύνδεση.	
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	Σφάλμα! Λανθασμένη σύνδεση.	
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	46.700,00	
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	2.742.349,48 Σφάλμα! Λανθασμένη σύνδεση.	4,13
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	2.697.349,48	
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε ΕΚΤΑΚΤΑ	45.000,00	
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	7.034.585,56	10,59
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	7.034585,56	
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	4.056.718,66	6,10
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	3.533.000,00	
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	250.358,66	
43	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ	273.360,00	
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	16.894.914,44	25,42
Γενικό Άθροισμα	66.457.733,12		100%

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2020

Στο παρόν κεφάλαιο παραθέτουμε τον προϋπολογισμό εξόδων του Δήμου Διονύσου αναλύοντας παράλληλα κάθε μία εγγραφή που έχει πραγματοποιηθεί στους κωδικούς αριθμούς δαπανών αυτού:

Συνοπτική παρουσίαση των εξόδων όπως έχει καταρτιστεί και διαμορφωθεί.

ΔΙΑΦΘΡΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ :

Διάρθρωση εξόδων ανά ομάδα κωδικών αριθμών δαπάνης (Κ.Α.Ε.) :

ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	6 ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	7 ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	8 ΠΟΕ / ΛΟΙΠΑ	ΓΕΝ. ΑΘΡΟΙΣΜΑ
------------------	-----------------------	---------------------	--------------------------	----------------------

00	4.096.921,89	0	4.852.555,72	8.949.477,61
10	4.060.482,49	20.4100,00	192.000,00	4.456.582,49
15	2.144.282,04	1.085.658,00	1.076.742,00	4.306.682,04
20	8.397.509,77	1.023.000,00	2.674.150,58	12.094.660,35
25	4.322.240,17	1.675.808,55	1.176.385,15	7.174.433,87
30	1.097.473,12	2.228.374,21	478.500,00	3.804.347,33
35	816.828,02	62.525,29	147.000,00	1.026.353,31
45	192.752,18	80.000,00	107.371,32	380.123,50
50	225.293,28	17.000,00	750,00	243.043,28
60	442.916,25	0	0	442.916,25
62	0	157.976,00	0	157.976,00
63	0	21.626.863,59	0	21.626.863,59
64	0	559.715,09	0	559.715,09
70	567.327,17	267.166,70	121.400,00	955.893,87
ΓΕΝ. ΑΘΡΟΙΣΜΑ	26.364.026,38	28.988.187,43	10.826.854,77	66.179.068,58
			ΟΜΑΔΑ 9 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	278.664,54
			ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	66.457.733,12

Από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι το μεγαλύτερο ποσό του προϋπολογισμού εξόδων του Δήμου αφορά ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ. Στον προϋπολογισμό δεν επήλθε καμία μεταβολή πέραν των ανωτέρω διορθώσεων-συμμορφώσεων με τη Γνώμη του Παρατηρητηρίου .

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΕΣΟΔΑ

<u>_</u> ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ 2020
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	11.715.945,12
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	24.013.219,86
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	2.742.349,48 Σφάλμα! Λανθασμένη σύνδεση.
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	7.034.585,56
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	4.056.718,66
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	16.894.914,44
Γενικό Άθροισμα	66.457.733,12	

ΕΞΟΔΑ

<u>_</u> ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ 2020
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	26.364.026,38
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	28.988.187,43

8	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	10.826.854,77
9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	278.664,54
Γενικό Άθροισμα	66.457.733,12	

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΛΑΦΑΤΕΛΗΣ

**Πίνακας των ΚΑΕ του Προσχέδιο προϋπολογισμού Δήμου Ο.Ε. 2020 όπως
διαμορφώθηκαν**

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ : ΕΣΟΔΑ ΌΠΩΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΗΚΑΝ ΕΠΕΙΤΑ ΑΠΌ ΓΝΩΜΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ (ΚΡΙΤΗΡΙΟ 17 ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ)				
Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Μείωση €	Αύξηση σε €
.3211.	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	3.028.859,67	471.140,33	
.3212.	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	2.492.794,82	1.907.205,18	
.3221.	Έκτακτα γενικά έσοδα	533.431,07	16.568,93	
.51.	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του Δήμου	6.101.839,44	0,00	2.394.914,44
		12.156.925,00	2.394.914,44	2.394.914,44

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ : ΕΞΟΔΑ ΌΠΩΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΗΚΣΝ ΕΠΕΙΤΑ ΑΠΌ ΓΝΩΜΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ
(ΚΡΙΤΗΡΙΟ 18 Α ΕΛΕΓΧΟΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΟΕ)

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Μείωση €	Αύξηση σε €
.00.6142.0002.	Υπηρεσίες εκπαίδευσης και επιμόρφωσης με θέμα την οπτικοακουστική ανάπτυξη Δεξιοτήτων του προσωπικού	25.000,00	20.000,00	
.00.6142.0003.	Προμήθεια και υπηρεσία ελέγχου λειτουργιών εξοπλισμού του δήμου (Κέντρο Ελέγχου)	25.000,00	20.000,00	
.00.6142.0004.	Παροχή υπηρεσιών διοργάνωσης ημερίδων, προσομοιώσεων	25.000,00	20.000,00	

	σε καινοτόμες δράσεις			
.00.6142.0012.	Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου	24.000,00	50.000,00	
.00.6221.	Ταχυδρομικά Τέλη	60.000,00	60.000,00	
.00.6421.	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων αιρετών	15.000,00	10.000,00	
.00.8113.0001.	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	188.900,00		180.000,00
.10.6245.	Leasing Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	20.000,00	20.000,00	
.10.6274.0001.	Δαπάνες καθαρισμού των εσωτερικών χώρων και των υαλοπινάκων των κτιρίων στέγασης των υπηρεσιών του Δήμου	100.000,00	30.000,00	
.10.7134.0001.	Προμήθεια μηχανογραφικών προγραμμάτων γραφείου	40.000,00	50.000,00	
.10.7134.0002.	Προμήθεια Η/Υ , εκτύπωτών κλπ μηχ/κου εξοπλισμού	60.000,00	20.000,00	
.10.7134.0008.	Προμήθεια Συστήματος Διαχείρισης χωρικών Δεδομένων (GIS)	25.000,00	10.000,00	
.10.8115.0001.	Διάφορα έξοδα	131.500,00		130.000,00
.15.6142.0002.	Αμοιβή για την περισυλλογή και τη στείρωση αδέσποτων ζώων	70.000,00	70.000,00	
.15.6261.0004.	Συντήρηση Η/Μ Δημοτικών Κτιρίων	50000	450.000,00	
.15.6471.0003.	Έξοδα πολιτιστικών δραστηριοτήτων	70.000,00	48.000,00	

.15.6615.0001.	Δημιουργία Λευκώματος σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή της Ιστορίας του Δήμου Διονύσου	20.000,00	20.000,00	
.15.7133.0003.	Προμήθεια εξοπλισμού των ΠΠΚ Δήμου Διονύσου (μοκέτες , καρέκλες αυλαία σκηνής κλπ)	10.000,00	49.600,00	
.15.7135.0021.	Προμήθεια οπτικοακουστικού και ηχοφωτιστικού εξοπλισμού για τα ΠΠΚ Δήμου Διονύσου	13.800,00	40.000,00	
.15.7331.0003.	Συντηρήση Σχολικών κτιρίων	142.858,00	257.142,00	
.15.8115.0001.	Διάφορα έξοδα	1.034.742,00		934.742,00
.35.6262.0013.	Προμήθεια Υπηρεσίας Οικοδομικών Εργασιών	35.000,00	30.000,00	
.35.6264.	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	10.000,00	30.000,00	
.35.6691.0002.	Προμήθεια εορταστικού διάκοσμου	0,00	25.000,00	
.35.7135.0002.	Προμήθεια Ηλιακών Σταθμών Φόρτισης (έξυπνα παγκάκια κλπ)	15.000,00	30.000,00	
.35.8113.0001.	Αμοιβές και έξοδα τρίτων παροχές τρίτων	140.000,00		115.000,00
.45.6162.0003.	Λοιπά έξοδα τρίτων για ταφές, εκταφές κλ στα Κοιμητήρια των Δημοτικών Κοινοτήτων	75.000,00	20.000,00	
.45.7135.0002.	Προμήθεια οστεοθυρίδων	25.000,00	10.000,00	
.45.8115.0001.	Διάφορα έξοδα	30.000,00		30.000,00

.70.6275.0004.	Προμήθεια Υπηρεσιών Χωματουργικών Μηχανημάτων για Διάνοιξη Οδών	20.000,00	30.000,00	
.70.6279.0002.	Καθαρισμός Grafiti σε κοινόχρηστους και κοινοφελείς χώρους του Δήμου	20.000,00	40.000,00	
.70.6671.	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	31.000,00	25.000,00	
.70.8113.0001.	Αμοιβές και έξοδα τρίτων παροχές τρίτων	101.000,00		95.000,00
		1.913.400,00	1.484.742,00	1.484.742,00



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α.

Ταχ. Δ/ση: Σταδίου 27, 101 83 Αθήνα

Πληροφορίες: Μ. Γαρίου 2131364816,

Μ. Προβατάρης 2131364802

Γ.Χαλκιάς 2131364810

Αθήνα, 20 Δεκεμβρίου 2019

Αρ. Πρωτ.: 2442

ΠΡΟΣ:

1. κ. Υπουργό Εσωτερικών
 2. κ. Υπουργό Οικονομικών
 3. κ. Υφυπουργό Εσωτερικών
 4. κ. Υφυπουργό Οικονομικών, αρμόδιο για τη Δημοσιονομική Πολιτική
 5. ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ
 6. Υπουργείο Εσωτερικών, Δ/ση Οικονομικών Τ.Α.
 7. ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΝΥΣΟΥ
- Προϊστάμενο Οικονομικών Υπηρεσιών

Θέμα: «Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α επί του σχεδίου του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2020 του ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ»

A. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Σύμφωνα με τα άρθρα 4 του ν.4111/2013 (Α' 18), όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με τα άρθρα 76 του ν.4172/2013 (Α' 167) και 197 του ν.4555/2018 (Α' 133), 77 του ν.4172/2013 (Α' 167), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 189 του ν.4555/2018, και 27 και 64 του ν.4270/2014 (Α' 143), όπως το τελευταίο τροποποιήθηκε με το άρθρο 78 του ν.4316/2014 (Α' 270) σε συνδυασμό και με την 55905/29.07.2019 (Β' 3054) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2020 - τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/2004 (Β' 253) απόφασης" το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ αξιολογεί το σχέδιο του προϋπολογισμού του δήμου που ενσωματώθηκε στη βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών (ΥΠΕΣ), προκειμένου να διαπιστώσει κατά πόσο αυτό είναι ρεαλιστικό και τουλάχιστον ισοσκελισμένο και να παράσχει τη γνώμη του επί αυτού, η οποία κοινοποιείται στο δήμο, στις αρμόδιες για την εποπτεία του αρχές και στους Υπουργούς Οικονομικών και Εσωτερικών.

Το σχέδιο του προϋπολογισμού του οικονομικού έτους 2020 του ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ, ενσωματώθηκε στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών την «ημ/νια» 13/12/2019 3:04:00 μμ.

Τα κριτήρια που εφαρμόστηκαν κατά την αξιολόγηση του σχεδίου του προϋπολογισμού ώστε να διαπιστωθεί η ρεαλιστικότητά του προκύπτουν από τις οδηγίες που δόθηκαν με την ανωτέρω ΚΥΑ. Σημειώνεται ότι στο τέλος του εγγράφου παρατίθεται παράρτημα με την αναλυτική περιγραφή των κριτηρίων αξιολόγησης. Τα στοιχεία που αντλήθηκαν από τη βάση δεδομένων του ΥΠΕΣ και αξιολογήθηκαν, φέρουν τη «χρονολογική σήμανση» που αναγράφεται στον Πίνακα 1. Για την κατάρτιση του σχεδίου του προϋπολογισμού, πέραν των στοιχείων του έτους 2018, ο φορέας έλαβε υπόψη του την περίοδο του έτους 2019 που προκύπτει από το πεδίο της Βάσης Δεδομένων υπό τον τίτλο «Στοιχεία» και είναι η εξής: Σχ.Προϋπ. 2020 (6μηνο 2019) (βλ. Πίνακα 1.)

Πίνακας 1.	
Χρονική Σήμανση	19/12/2019 1:44:00 μμ
Στοιχεία	Σχ.Προϋπ. 2020 (6μηνο 2019)

Επισημαίνεται ότι το σχέδιο του προϋπολογισμού αξιολογήθηκε με βάση στοιχεία που έχουν ενσωματωθεί από το δήμο τόσο στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας όσο και στη Διαδικτυακή Βάση Δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών και έχουν οριστικοποιηθεί με ευθύνη του ιδίου. Συνεπώς για τυχόν λάθη ή παραλείψεις εγγραφών που επιδρούν στην αξιολόγηση του σχεδίου του προϋπολογισμού από το Παρατηρητήριο, την ευθύνη φέρει αποκλειστικά ο δήμος. Σε κάθε περίπτωση η γνώμη του Παρατηρητηρίου παρέχεται άπαξ και τυχόν διορθώσεις ή συμπληρώσεις στοιχείων μπορεί να περιλαμβάνονται στην αιτιολογική έκθεση του δήμου που προβλέπεται στο ν.4172/2013, υπό την προϋπόθεση πάντα ότι τηρούνται οι οδηγίες της προαναφερθείσας ΚΥΑ.

Διευκρινίσεις σχετικά με τους εφαρμοζόμενους ελέγχους επί των κριτηρίων

Για τους ελέγχους επί των κριτηρίων 2 έως 14, στην περίπτωση που στο σχέδιο του προϋπολογισμού έχουν εγγραφεί ποσά που διαφέρουν έως και **50 ευρώ** από αυτά που προκύπτουν για το Δήμο από την εφαρμογή των οδηγιών της ΚΥΑ, το κριτήριο θεωρείται ότι πληρείται.

Επιπλέον, διευκρινίζεται ότι για τα κριτήρια 2 έως 15 η αναφορά αναγκαίας τροποποίησης ποσού (ποσό με αρνητικό πρόσημο) για συμμόρφωση με την ΚΥΑ περιλαμβάνει το ποσό το οποίο είναι αναγκαίο να αφαιρεθεί από το αντίστοιχο εγγεγραμμένο στο σχέδιο προϋπολογισμού ποσό προκειμένου να θεωρηθεί ότι τηρείται η οδηγία της ΚΥΑ. Αντίστοιχα όταν αναγράφεται ποσό με θετικό πρόσημο τότε αυτό είναι αναγκαίο να προστεθεί στο ποσό του σχεδίου προϋπολογισμού προκειμένου να θεωρηθεί ότι τηρείται η οδηγία της ΚΥΑ. Στα κριτήρια 16 και 17 (ΟΜΑΔΕΣ ΕΣΟΔΩΝ Ι ΚΑΙ ΙΙ) η αναφορά αναγκαίας τροποποίησης ποσού αφορά μόνο περιπτώσεις που αυτά πρέπει να αφαιρεθούν από το συνολικό άθροισμα των ΚΑΕ των Ομάδων προκειμένου να θεωρηθεί ότι τηρείται η οδηγία της ΚΥΑ.

B. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2020

Τα στοιχεία που προκύπτουν από το σχέδιο του προϋπολογισμού που ενσωματώθηκε στη βάση δεδομένων, τα ανώτατα ποσά που δύναται να εγγραφούν σύμφωνα με τα ανωτέρω κριτήρια, τα αποτελέσματα της αξιολόγησης που πραγματοποίησε το Παρατηρητήριο καθώς και οι αναγκαίες προσαρμογές που ενδεχομένως πρέπει να επέλθουν σε ορισμένες εγγραφές του σχεδίου του προϋπολογισμού από την οικονομική επιτροπή παρατίθενται στη συνέχεια.

A. Κριτήριο 1 - Ισοσκέλιση Προϋπολογισμού.

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

B. Κριτήρια 2 – 15.

A/A	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΚΥΑ 55905/ 29.07.19	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜ ΟΥ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
2	ΚΑΕ 0611 «ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν 1828/89)» (€)	Άρθρο 4 Α1§1 και Α1§15α	3.449.536,00	3.449.535,96	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
3	ΚΑΕ 0612 «ΚΑΠ για την καταβολή μισθωμάτων ακινήτων προς στέγαση δημοσίων σχολικών μονάδων και υπηρεσιών» (€)	Άρθρο 4 Α1§3 και Α1§15β	254.040,00	254.040,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
4	ΚΑΕ 0619ε «ΚΑΠ για την καταβολή μισθωμάτων κτιρίων των ΚΕΠ»	Άρθρο 4 Α1§4 και Α1§15γ	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
5	ΚΑΕ 0613 «ΚΑΠ εκ του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων σε δήμους του Ν. Δωδεκανήσου» (€)	Άρθρο 4 Α1§5	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
6	0614 - [Ο κωδικός παραμένει κενός για μελλοντική χρήση]		0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
7	ΚΑΕ 4311 «ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/91)» + ΚΑΕ 0615 «ΚΑΠ για την καταβολή αποζημίωσης σε σχολικούς τροχονόμους (άρθρο 14 Ν. 2817/2000) (€)	Άρθρο 4 Α1§2 και Α1§15α	273.360,00	273.360,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
8	ΚΑΕ 0619α «ΚΑΠ λόγω επιβάρυνσης από τη λειτουργία γειτονικών χώρων διάθεσης απορριμμάτων» (€)	Άρθρο 4 Α1§9	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
9	ΚΑΕ 0619β «ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς» (Εθνικό Ίδρυμα	Άρθρο 4 Α1§6	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00

	Νεότητας) (€)					
10	ΚΑΕ 1214 «Κάλυψη των λειτουργικών δαπανών που αφορούν στην Πυροπροστασία» + ΚΑΕ 1313 «Κάλυψη των επενδυτικών δαπανών που αφορούν στην Πυροπροστασία» (€)	Άρθρο 4 Α1§10 και Α1§15δ	131.700,00	131.700,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
11	ΚΑΕ 1311 «ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων» (€)	Άρθρο 4 Α1§7 και Α1§15α	253.230,00	253.230,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
12	ΚΑΕ 1312 «Δαπάνες επισκευής και συντήρησης σχολικών κτιρίων» (άρθρ. 13 Ν. 2880/2001) (€)	Άρθρο 4 Α1§8 και Α1§15δ	100.650,00	100.650,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
13	ΚΑΕ 0619γ «Δαπάνες λειτουργίας εργοστασίων αφαλάτωσης» (€)	Άρθρο 4 Α1§11	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
14	ΚΑΕ 0619δ «Δαπάνες για τη σίτιση μαθητών μουσικών και καλλιτεχνικών γυμνασίων και λυκείων» (€)	Άρθρο 4 Α1§12 και Α1§15δ	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
15	ΚΑΕ 1215 «Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών» (€)		0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 1			4.462.516,00	4.462.515,96		0,00

Γ. Κριτήρια 16 και 17 - Ομάδες Εσόδων Ι. και ΙΙ.

A/A	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΚΥΑ 55905/29.07.19	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
16	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι	Άρθρο 4, Β1	11.226.480,00	11.226.480,96	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00

17	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ II					
	ΚΑΕ 32 «ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ» (€)	Άρθρο 4, Β2	9.429.500, 00			
	ΚΑΕ 8511 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων» (€)		4.572.783, 00			
	(ΚΑΕ 32 μείον ΚΑΕ 8511) (€)		4.856.717, 00	2.461.802, 56	ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	-2.394.914,44
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 2			16.083.19 7,00	13.688.283,52		

Δ. Κριτήριο 18 – Έλεγχος Υποχρεώσεων ΠΟΕ.

A/A	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΚΥΑ 55905 / 29.07. 19	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙ ΣΜΟΥ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗ ΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩ ΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
A)	ΚΑΕ 81 «ΠΟΕ» >= [Εκτιμήσεις 2019] Σύνολο Υποχρεώσεων πλην δανείων - Υποχρεώσεις σε καθεστώς ρύθμισης (5γpa4+5γpb4)	Άρθρο 5 1., παρ.Δ	960.250,00	2.444.992,00	ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	1.484.742,00

B)	Ποσό Υποεκτίμησης Υποχρεώσεων πλην δανείων 31.12.2019.			485.659,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 3					1.484.742,00

**Γ. ΓΝΩΜΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ
ΔΙΟΝΥΣΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2020**

Συνεπώς το Παρατηρητήριο έχει τη γνώμη ότι το σχέδιο του προϋπολογισμού που αξιολόγησε :

- **Δεν έχει τηρήσει** τις οδηγίες που δόθηκαν με την υπ'αριθμ. 55905/29.07.2019 ΚΥΑ και με τις απαντήσεις του πεδίου «Συχνές Ερωτήσεις: Προϋπολογισμοί Τ.Α.-2020», οι οποίες ταυτόχρονα αποτέλεσαν κριτήρια της διενεργούμενης αξιολόγησης και είναι απολύτως αναγκαία η προσαρμογή των εγγραφών του σχεδίου του προϋπολογισμού σύμφωνα με τα προαναφερθέντα στοιχεία ώστε κατά τον έλεγχο που θα διενεργηθεί από την οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση να αποφευχθεί η αναπομπή του προϋπολογισμού και να διασφαλιστεί η ολοκλήρωση του ελέγχου του και η επικύρωσή του μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2019.

- **Είναι Ισοσκελισμένο.**

Ο Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών, στον οποίο κοινοποιείται το παρόν, καλείται, πέραν των κατά νόμο λοιπών ενεργειών του, όπως το γνωστοποιήσει στο/στη Δήμαρχο και στον/στην Πρόεδρο της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου.

Η Πρόεδρος

Ελένη Λυκεσά

Σύμβουλος

Ελεγκτικού

Συνεδρίου

Τα μέλη του Παρατηρητηρίου

Εσωτερική Διανομή:

-Μέλη του Παρατηρητηρίου

Ακριβές Αντίγραφο
Εκ της Γραμματείας
Του Παρατηρητηρίου
Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ Π/Υ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2020

Περιγραφή κριτηρίων

1. Ο π/υ του δήμου είναι ισοσκελισμένος όταν το σύνολο των εσόδων (ομάδες 0,1,2,3,4 και 5) είναι ίσο με το σύνολο των δαπανών (ομάδες 6,7,8 και 9). Όταν το σύνολο εσόδων είναι μεγαλύτερο από το σύνολο των δαπανών ο π/υ είναι πλεονασματικός και όταν το σύνολο των δαπανών υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων ο Π/Υ είναι ελλειμματικός. Στην περίπτωση που, οι παραπάνω διαφορές δεν υπερβαίνουν τα 100 € τότε ο Π/Υ θεωρείται ισοσκελισμένος (λόγω διαφοροποίησης των συνόλων από αυτόματες στρογγυλοποιήσεις των επιμέρους ποσών κατά τη διαδικασία ενσωμάτωσης τους στη βάση δεδομένων).
2. Η πίστωση που εγγράφεται στον Π/Υ για τα έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (**ΚΑΕ 0611**) είναι ίση με το ποσό που προκύπτει ως το γινόμενο της πρώτης τακτικής μηνιαίας κατανομής του έτους 2019 που αποδόθηκε στο δήμο επί δώδεκα. (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων από ΚΑΠ στους δήμους της Χώρας με ΑΔΑ: ΩΚΟΒ465ΧΘ7-Ν3Χ).
3. Η πίστωση που εγγράφεται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπανών που αφορούν σε μισθώματα ακινήτων (**ΚΑΕ 0612**), υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που αποδόθηκε στο δήμο για το χρονικό διάστημα Ιανουαρίου – Απριλίου 2019, επί τρία (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από τις Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: ΩΦ2Λ465ΧΘ7-9Ο2 και ΨΔΛΨ465ΧΘ7-536).
4. Η πίστωση που εγγράφεται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπανών μισθωμάτων κτιρίων των ΚΕΠ (**ΚΑΕ 0619ε**), υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που αποδόθηκε στο δήμο για το Γ τρίμηνο 2018 επί τέσσερα (απόφαση κατανομής με Α.Δ.Α.: ΨΠΛΣ465ΧΘ7-9ΧΠ).
5. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, από το Φόρο Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων (**ΚΑΕ 0613**), υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2019 (αφορά δήμους του Ν. Δωδεκανήσου). (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: ΨΘΦ1465ΧΘ7-2ΡΟ).
6. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον προϋπολογισμό, για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών των σχολείων καθώς και του σχολικού τροχονόμου (**ΚΑΕ 4311 και 0615**), υπολογίζονται στο ύψος του ποσού που προκύπτει από το γινόμενο της δεύτερης

τακτικής κατανομής που αποδόθηκε στον Δήμο κατά το τρέχον έτος (Α.Δ.Α.: 7ΝΤΞ465ΧΘ7-ΦΚΗ), επί τέσσερα.

7. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον προϋπολογισμό των Δήμων που επιβαρύνονται από τη λειτουργία γειτονικών χώρων διάθεσης απορριμμάτων (**Κ.Α. 0619α**), υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2018 (απόφαση κατανομής με Α.Δ.Α.: Ω745465ΧΘ7-76Ψ).

8. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για το Εθνικό Ίδρυμα Νεότητας (**ΚΑΕ 0619β**), εγγράφονται σε ανεπτυγμένη μορφή του Κ.Α. 0619 και υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2018. (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: 63ΨΔ465ΦΘΕ-74Φ).

9. Το άθροισμα των πιστώσεων που εγγράφονται στον Π/Υ για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών που αφορούν στην πυροπροστασία (**ΚΑΕ 1214**) και των αντίστοιχων ποσών για την κάλυψη επενδυτικών δαπανών που αφορούν στην πυροπροστασία (**ΚΑΕ 1313**) ισούται με το ύψος των αντίστοιχων ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2019. (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: 6ΔΖΟ465ΧΘ7-368).

10. Το συνολικό ποσό που εγγράφεται ως ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων (**ΚΑΕ 1311**) προκύπτει από το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής του έτους 2019 (απόφαση κατανομής με Α.Δ.Α.: ΩΒ5Α465ΧΘ7-ΤΨΤ) που αποδόθηκε στο Δήμο, επί τέσσερα.

11. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπανών επισκευών και συντηρήσεων σχολικών κτιρίων (**ΚΑΕ 1312**), υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2019 (απόφαση κατανομής με Α.Δ.Α.: 7ΝΧ4465ΧΘ7-2ΒΕ).

12. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπανών λειτουργίας εργοστασίων αφαλάτωσης (**Κ.Α. 0619γ**), υπολογίζονται στο ύψος του ποσού που προκύπτει από το γινόμενο της Β' κατανομής έτους 2018 επί δύο (απόφαση κατανομής με Α.Δ.Α.: 734 Η465ΧΘ7-ΔΙ4).

13. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπάνης για τη σίτιση μαθητών μουσικών και καλλιτεχνικών γυμνασίων και λυκείων (**Κ.Α. 0619δ**), υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν στον Δήμο για τη σχολική χρονιά 2017-2018 (αποφάσεις κατανομής με Α.Δ.Α.: 75ΑΧ465ΧΘ7-ΒΕ2 και 7Δ3Χ465ΧΘ7-ΩΛΗ).

14. Το ποσό εγγραφής στον **Κ.Α.Ε. 1215** «Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων» πρέπει να είναι μηδέν (0).

15. Το άθροισμα των ποσών που εγγράφονται στους ΚΑΕ που απαρτίζουν την ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι δεν πρέπει να υπερβαίνουν τα ανώτατα ποσά που προκύπτουν από την εφαρμογή της μεθοδολογίας που ορίζεται στο άρθρο 3, παρ. Β.1 λαμβάνοντας υπόψη και τα οριζόμενα της παρ. Β.3.1 της υπ' αριθμ. 55905/29.07.2019 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών.

16. Η διαφορά των ποσών που εγγράφονται στην ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ (ΚΑΕ 32) και στον ΚΑΕ 8511 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων» (ΚΑΕ 32 μείον ΚΑΕ 8511)

δεν πρέπει να υπερβαίνουν τα ανώτατα ποσά που προκύπτουν από την εφαρμογή της μεθοδολογίας που ορίζεται στο άρθρο 3, παρ. Β.2 της υπ' αριθμ. 55905/29.07.2019 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών.

17. Τα ποσά που εγγράφονται στον Π/Υ 2020 για πληρωμές ΠΟΕ (ΚΑΕ 81) επαρκούν για την εξόφληση των υποχρεώσεων πλην δανείων που εκτιμά ότι θα έχει ο φορέας στις 31.12.2019 (στήλη [Εκτιμήσεις 2019] / πεδίο 5γρ), μειωμένες κατά το ποσό των υποχρεώσεων οι οποίες βρίσκονταν σε καθεστώς ρύθμισης κατά την τελευταία ημέρα του μήνα αναφοράς κατάρτισης του Π/Υ 2020 (πεδία 5γρ_a+5γρ_b4). Εφόσον, από τον έλεγχο του εν κριτηρίου προκύψει ότι οι εγγεγραμμένες πιστώσεις στον ΚΑΕ 81 του π/υ 2020 είναι μικρότερες από το σύνολο των υποχρεώσεων ΠΟΕ που θα έπρεπε να εγγραφούν στον π/υ 2020 σύμφωνα με τα ανωτέρω, η αρμόδια για τον έλεγχο του π/υ αρχή εποπτείας (οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση) οφείλει να συνυπολογίσει τις υποχρεώσεις οι οποίες έχουν παραγραφεί μετά τον έλεγχο του σχεδίου προϋπολογισμού από το Παρατηρητήριο.

Στον έλεγχο του εν λόγω κριτηρίου λαμβάνεται υπόψη και η ενδεχόμενη υποεκτίμηση των υποχρεώσεων πλην δανείων στις 31.12.2019 (βλ. παρακάτω).

Υπολογισμός ποσού υποεκτίμησης των υποχρεώσεων στις 31.12.2019:

Στην περίπτωση όπου το ποσό των εκτιμώμενων υποχρεώσεων στις 31.12.2019 (στήλη [Εκτιμήσεις 2019] / πεδίο 5γρ) είναι μικρότερο από το αντίστοιχο ποσό που έχει δηλωθεί στο ίδιο πεδίο στο στατιστικό δελτίο του Δεκεμβρίου 2018, θα πρέπει αυτή η μείωση να «καλύπτεται» από τις εκτιμήσεις του φορέα σχετικά με τις πληρωμές ΠΟΕ (ΚΑΕ 81) έτους 2019. Συγκεκριμένα θα πρέπει να ισχύει η σχέση:

Εφόσον,

[(Ισολογισμός (Εκτίμηση 31.12.2019)] 5γρ Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων < 5γρ Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων 31.12.2018

τότε πρέπει

[Εκτιμήσεις 2019] 81 Πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε >= [(5γρ Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων 31.12.2018 - [Εκτίμηση 31.12.2019] 5γρ Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων)].

Εφόσον η παραπάνω σχέση δεν επιβεβαιώνεται, συνεπάγεται ότι ο δήμος έχει υποεκτιμήσει τις υποχρεώσεις πλην δανείων κατά το ποσό κατά το οποίο οι εκτιμώμενες πληρωμές υποχρεώσεων ΠΟΕ έτους 2019 υπολείπονται της εκτιμώμενης μείωσης των υποχρεώσεων κατά τη διάρκεια του ίδιου έτους.