



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΣΑΛΑΜΙΝΟΣ
ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ - ΜΟΥΣΕΙΟ
ΛΑΪΚΗΣ ΤΕΧΝΗΣ & ΙΣΤΟΡΙΑΣ
ΔΗΜΟΥ ΣΑΛΑΜΙΝΟΣ

Σαλαμίνα 1/4/2016
Αρ.Πρωτ. 14/2016

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

2^{ης} ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ - ΜΟΥΣΕΙΟΥ ΛΑΪΚΗΣ ΤΕΧΝΗΣ & ΙΣΤΟΡΙΑΣ ΔΗΜΟΥ
ΣΑΛΑΜΙΝΟΣ.

**Θέμα «Κατάρτιση προϋπολογισμού Βιβλιοθήκης -Μουσείου Λαϊκής Τέχνης και Ιστορίας
Δήμου Σαλαμίνας οικονομικού έτους 2016».**

Αρ. Απόφ.: 06/2016

Στη Σαλαμίνα και στο Δημοτικό Κατάστημα σήμερα στις 28 του μηνός Μαρτίου 2016, ημέρα της εβδομάδας Πέμπτη και ώρα 18.30μμ συνήλθε σε τακτική ειδική συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο της Βιβλιοθήκης – Μουσείου Λαϊκής Τέχνης και Ιστορίας του Δήμου Σαλαμίνας, ύστερα από την με αριθ. 19 /27-11-2014 πρόσκληση του Προέδρου αυτής κ. Γεράσιμου Δραγομάνοβιτς, Δημοτικού Συμβούλου, που έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 95 και 240 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα Ν. 3463/2006 και βρέθηκε σε απαρτία με την παρουσία των πέντε μελών του.

ΠΑΡΟΝΤΑ ΜΕΛΗ

ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ ΔΡΑΓΟΜΑΝΟΒΙΤΣ
ΜΑΡΙΑ ΠΟΛΥΖΟΥ - ΚΑΡΑΒΑΣΙΛΗ
ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΛΟΥΦΑΚΗ
ΜΑΡΙΑ ΚΟΥΚΟΥ

ΑΠΟΝΤΑ ΜΕΛΗ

ΘΕΟΦΑΝΗΣ ΚΑΠΑΡΑΛΙΩΤΗΣ

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της Βιβλιοθήκης – Μουσείου Λαϊκής Τέχνης & Ιστορίας του Δήμου Σαλαμίνας και Δημοτικός Σύμβουλος κος ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ ΔΡΑΓΟΜΑΝΟΒΙΤΣ, εισηγείται το πρώτο θέμα που περιλαμβάνεται στην ημερήσια διάταξη καθώς και στην απόφαση, δηλαδή: «Κατάρτιση προϋπολογισμού της Βιβλιοθήκης - Μουσείου Λαϊκής Τέχνης & Ιστορίας Δήμου Σαλαμίνας οικονομικού έτους 2016».

Σας υποβάλλουμε σήμερα, για Έγκριση, τον προϋπολογισμό που κατάρτισαν οι υπηρεσίες του Ν.Π.Δ.Δ. σε συνεργασία με τον Πρόεδρο, αφού λήφθηκαν υπόψη:

1. Οι διατάξεις του άρθρου 1 του Β.Δ. 17/05-15/06/1959 «Περί οικονομικής διοικήσεως και λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων»
2. Οι διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 155 του Ν.3463/2006 (ΔΚΚ).
3. Οι διατάξεις των άρθρων 63 περ.δ και ε, 72 παρ.1, 86 παρ.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
4. Οι 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»
 5. Οι διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της οδηγίας 2011/85/ΕΕ)-δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις ».
 6. Οι διατάξεις της υπ' αριθμόν 7028 κοινής απόφασης των υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εσωτερικών, (ΦΕΚ 253 Β') αναφορικά με «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων» όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπ' αριθμόν 64871/07 (ΦΕΚ 2253 Β'), 70560/09 (ΦΕΚ 2394 Β'), 50598/11(ΦΕΚ 2832 Β'), 47490/12 (ΦΕΚ 2832 Β'), 30842/13 (ΦΕΚ 1896 Β'), 29530/14 (ΦΕΚ 2059 Β')
 7. Η Απόφαση με αρ. πρωτ.: 38530/08-10-2014 του ΥΠ.ΕΣ.
 8. Οι διατάξεις του Δημοτικού Κοινοτικού Κώδικα (άρθρο 159, 234 & 236)
 9. Η εγκύκλιος του Υπουργείου Εσωτερικών με αριθμό 50698/2011
 10. Η απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου με αριθμό **229/2015** που καθορίστηκε η τακτική επιχορήγηση του ΝΠΔΔ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ – ΜΟΥΣΕΙΟ
 11. ΛΑΪΚΗΣ ΤΕΧΝΗΣ & ΙΣΤΟΡΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΣΑΛΑΜΙΝΟΣ για το Έτος **2016**
 12. Η υπ' αριθμ. ΚΥΑ 47490/18-12-2012 Υπουργείου Εσωτερικών & Οικονομικών.
 13. Τα βεβαιωμένα έσοδα, μέχρι **31/12/2015**, τα οποία έχουν ως εξής: 5.251,95 €
 14. Οι διατάξεις του άρθρου 266 του Ν.3852/2010, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 77 του Ν.4172/2010 και στις οδηγίες περί του τύπου του προϋπολογισμού που καθορίστηκε με την υπ' αριθμ.7028/2004 Κοινή Υπουργική Απόφαση (ΦΕΚ 253/Β), όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπ' αριθμ. 64871/15-11-2007 (ΦΕΚ 2253 Β'), 70560/16-11-2009 (ΦΕΚ 2394 Β') και 50698/2-12-2011, 47490/18-12-2012 και 30843/1-8-2013.
 15. Οι ανάγκες των Υπηρεσιών του Ν.Π.Δ.Δ.

Σύμφωνα λοιπόν με τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν.4172/13, 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 επί μέρους ομάδων τους που εγγράφονται στον προϋπολογισμό και κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησης της οικονομικής υπηρεσίας του ΝΠΔΔ, για το εκτιμώμενο ύψος εσόδων και εξόδων υποβάλλεται προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο και στη συνέχεια στο Δημοτικό Συμβούλιο.

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

1. η συγκέντρωση και αξιολόγηση των προτάσεων των υπηρεσιών για το προϋπολογισμό και υποβολή προσχεδίου του προϋπολογισμού στο Διοικητικό Συμβούλιο. Η συζήτηση αυτών των θεμάτων πρέπει να είναι ξεχωριστή ανά τομέα.
2. Η συζήτηση του Προϋπολογισμού στο Διοικητικό Συμβούλιο και η ολοκλήρωση των προσχεδίων για υποβολή στο Δημοτικό Συμβούλιο
3. Η ενσωμάτωση του σχεδίου που προενέκρινε το Διοικητικό Συμβούλιο 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 το Διοικητικό Συμβούλιο 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)

Σύμφωνα με τις παραπάνω διαδικασίες που αναλύονται, το Διοικητικό Συμβούλιο, εξετάζει αν:

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 ΝΠΔΔ, 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.

Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 παρ.2 του Ν.4172/13 μαζί με το σχέδιο του προϋπολογισμού, υποβάλλεται στο Δημοτικό Συμβούλιο κάθε ΝΠΔΔ 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 2016, την αναλυτική εισηγητική έκθεση, ως ακολούθως:

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 ΝΠΔΔ Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π. 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 πρακτικώς 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 ΝΠΔΔ (αρθ.266 παρ.6 ν.3852/2010) αλλά και στη «ΔΙΑΥΓΕΙΑ» (αρθ.2 παρ.4 ν.3861/2010). Αν δεν διενεργηθεί η δημοσίευση στη «ΔΙΑΥΓΕΙΑ» δεν εκτελείται ο προϋπολογισμός (αρθ.4 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 :

1. Τις διατάξεις του άρθρου 1 του Β.Δ. 17/05-15/06/1959 «Περί οικονομικής διοικήσεως και λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων»
2. Τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 155 του Ν.3463/2006 (ΔΚΚ).
3. Τις διατάξεις των άρθρων 72 παρ.1, 86 παρ.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
4. 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 »
5. 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 ».
6. Τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (Β' 253) απόφασή μας, περί καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων, 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) και **26945/2015 (Β' 1621)** όμοιες και ισχύει

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2º:

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016

Στο παρόν κεφάλαιο παραθέτουμε τον προϋπολογισμό εσόδων του ΝΠΔΔ, 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

	Κ.Α.Ε ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 2014	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΙΑΝ- ΟΚΤ 2014	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΙΑΝ- ΟΚΤ 2015	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2016
01.	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	0	0	0	0
02.	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	0	0	0	0
03.	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	0	0	0	0
04.	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0	0	0	200
05.	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	0	0	0	0
07.	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	0	0	0	10.000,00
11.	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0	0	0	0
14.	ΔΩΡΕΕΣ – ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ – ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0	0	0	0
15.	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ – ΠΡΟΣΤΙΜΑ – ΠΑΡΑΒΟΛΑ	0	0	0	0
16.	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	0	0	0	0
21.	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ – ΤΑΚΤΙΚΑ	0	0	0	0
22.	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ – ΕΚΤΑΚΤΑ	0	0	0	0
Σύνολο ιδίων εσόδων		0	0	0	10.200,00

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 2016. (βάσει της Κ.Υ.Α. 26945 (ΦΕΚ 1621/Β/31-7-2015) 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 ΝΠΔΔ 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. Καθορισμός ανώτατου ύψους προϋπολογισμού Ομάδας εσόδων Ι

συνολικό άθροισμα των ποσών που εγγράφονται στον προϋπολογισμό του έτους **2016**, για τις ανωτέρω κατηγορίες εσόδων υπολογίζεται με βάση την πορεία εκτέλεσης (εισπραχθέντα) του **2014**, 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 προϋπολογισμού έτους **2016**, δηλαδή για το ΝΠΔΔ μας τον μήνα **Οκτώβριο** και της αντίστοιχης περιόδου του έτους **2014**. Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι θετική (δηλαδή όταν η εκτέλεση του **2015** έχει αποδώσει ποσό υψηλότερο του **2014**), τότε το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί στο συνολικό άθροισμα των ιδίων εσόδων, στον προϋπολογισμό του **2016**, είναι το άθροισμα των εισπραχθέντων του έτους **2014** 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 **2014**.

3. Καθορισμός ανώτατου ύψους εισπραχθέντων ομάδας εσόδων 32 «εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη» και προσδιορισμός της ομάδας δαπανών ν 85 «προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» (Ομάδα ΙΙ)

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 2016, για το ΝΠΔΔ μας τον μήνα **Οκτώβριο**.

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 **2014**, σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων της ομάδας 32, **από τον Ιανουάριο 2015 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού 2016** και της αντίστοιχης περιόδου του έτους **2014**. Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι θετική (δηλαδή όταν η εκτέλεση του **2015** έχει αποδώσει ποσό υψηλότερο του **2014**), τότε τα εισπραχθέντα της ομάδας 32 υπολογίζονται με βάση την εκτέλεση του **2014** (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 **2014** της ομάδας 32.

Κατά συνέπεια από τα ανωτέρω, για το ΝΠΔΔ μας,

στην ομάδα 32 εγγράφεται ποσό **0,00 ευρώ**,

τα εισπραχθέντα της ομάδας 32 για το έτος **2014** ανέρχονται σε **0,00 ευρώ**,

το ποσό της αρνητικής/θετικής διαφοράς μεταξύ εισπραχθέντων ομάδας 32 περιόδου Ιανουαρίου **2015** και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού **2016** (δηλαδή μήνας **Οκτώβριος**) και της αντίστοιχης περιόδου του έτους **2014**, **ανέρχεται σε 0,00 ευρώ**, οπότε στην περίπτωση αυτή τα εισπραχθέντα της ομάδας 32 για το έτος **2016** υπολογίζονται βάσει των εισπραχθέντων του έτους **2014**, τα οποία ανέρχονται στο ποσό των **0,00 ευρώ**.

Κ.Α.Ε ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 2014	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΙΑΝ-ΟΚΤ 2014	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΙΑΝ-ΟΚΤ 2015	ΑΡΝΗΤΙΚΗ/ΘΕΤΙΚΗ ΑΠΟΚΛΙΣΗ
32 εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη	0	0	0	0

Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω είναι ότι εγγράφεται πίστωση στον ΚΑΕ 32 ποσό **0,00 ευρώ** όπου αφαιρώντας την πρόβλεψη είσπραξης στο έτος **2016 ποσού 0,00 ευρώ**, το ποσό που εγγράφεται στην ομάδα 85 «προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» ανέρχεται σε **0,00 ευρώ**.

4. Τακτική επιχορήγηση από τον οικείο Δήμο (ΚΑ 0718)

Σύμφωνα με το άρθρο 1 της παρ. 9 ορίζεται ότι 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.

Στο ΝΠΔΔ μας η τακτική επιχορήγηση από τον οικείο Δήμο ανέρχεται στο ποσό ύψους **10.000,00 €**.

2.2 ΑΝΑΛΥΣΗ – ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016

2.2.1 Συνοπτική παρουσίαση των εσόδων όπως έχει καταρτιστεί.

1. Το ταμειακό υπόλοιπο μέχρι 31/12/2015, το οποίο αναλυτικά έχει ως εξής:
Τακτικά: 0,00 €
Έκτακτα ανειδίκευτα: 0,00 € και
Έκτακτα Ειδικευμένα : 0,00 €
2. Το ΝΠΔΔ δεν εκμισθώνει ακίνητο

ΔΙΑΦΘΡΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ :

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ %
ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	10.100,00	64,94
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	0,00	0,00
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	0,00	0,00

ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	200,00	1,29
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	5.251,95	33,77
ΣΥΝΟΛΟ :	15.551,95	100

Κωδικός	Περιγραφή	Πίστωση 2016
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	10.100,00
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	0,00
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	000
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	0,00
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	100,00
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	0,00
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	0,00
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	10.000,00
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	0,00
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	0,00
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	0,00
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	0,00
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	0
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	0,00
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	0,00
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε ΕΚΤΑΚΤΑ	0
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	0
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	0
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	0
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	200,00
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	200,00
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	0,00
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	5.251,95
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	5.251,95
	Σύνολο	15.551,95

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016

Στο παρόν κεφάλαιο παραθέτουμε τον προϋπολογισμό εξόδων του ΝΠΔΔ Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π., αναλύοντας παράλληλα κάθε μία εγγραφή που έχει πραγματοποιηθεί στους κωδικούς αριθμούς δαπανών αυτού :

1.1.1 Συνοπτική παρουσίαση των εξόδων όπως έχει καταρτιστεί.

2. Δεν υπάρχουν ανεξόφλητες υποχρεώσεις την **31/12/2015**
3. Το ύψος της παγίας προκαταβολής, σύμφωνα με το άρθρο 173 του Ν. 3463/06, λόγω του ότι **ο αριθμός των κατοίκων του Δήμου Σαλαμίνας υπερβαίνει τους 30.000**, προκειμένου το ΝΠΔΔ να καλύψει τις μικρές ανάγκες μέχρι του ποσού των 400,00 € ανά ένταλμα πληρωμής, ανέρχεται στο συνολικό ποσό των **6.000,00 €**

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ :**Διάρθρωση εξόδων ανά υπηρεσία του ΝΠΔΔ και σύγκριση των λειτουργικών με τις επενδυτικές δαπάνες**

					Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ και ΕΣΠΑ			
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	00' ΓΕΝΙΚΕΣ	10' ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ – ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ	‘15’ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ - ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ – ΚΟΙΝ.ΠΟΛ.	‘70’ ΛΟΙΠΕΣ	60’ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ Σ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	‘61’ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ & ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	‘69’ ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΣΥΝΟΛΑ
Έξοδα χρήσης	50,00	0,00	14.702,00		,00			14.752,00
Επενδύσεις	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00
Σύνολα	50,00	0,00	14.702,00		0,00			14.752,00

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

Κ.Α.Δ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	10.052,00	64,63
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	4.500,00	28,94
8	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	200,00	1,29
9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	799,95	5,14
ΣΥΝΟΛΑ :		15.551,95	100,00

Από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι το μεγαλύτερο ποσό του προϋπολογισμού εξόδων του ΝΠΔΔ αφορά σε λειτουργικές δαπάνες του (επισκευές και συντηρήσεις κ.α.)

Τα μέλη του Δ. Σ. της Βιβλιοθήκης – Μουσείου Λαϊκής Τέχνης & Ιστορίας άκουσαν την Εισήγηση του προέδρου και αφού έλαβε υπόψη:

- 1) Τις διατάξεις του άρθρου 159 του Δ. Κ. Κ. (Ν. 3463/2006).
 - 2) Τη σχετική βεβαίωση εσόδων της Ταμειακής Υπηρεσίας του Δήμου Σαλαμίνας.
 - 3) Το γεγονός ότι ο προϋπολογισμός της Βιβλιοθήκης – Μουσείου Λαϊκής Τέχνης & Ιστορίας του Δήμου συντάχθηκε με τις πιθανότερες εισπράξεις και πληρωμές για το Οικονομικό έτος 2016 και σύμφωνα με τις ανάγκες της.
- Κατόπιν διαλογικής συζήτησης τα μέλη του Δ. Σ. αφού έλαβαν υπ' όψιν τα παραπάνω αποφασίζουν

Ομόφωνα:

Την Έγκριση του προϋπολογισμού εσόδων και εξόδων της Βιβλιοθήκης – Μουσείου Λαϊκής Τέχνης και ιστορίας του Δήμου Σαλαμίνας για το οικονομικό έτος 2016, όπως τον εισηγήθηκε με την έκθεσή του ο πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της που παρουσιάζει:

- | | |
|---------------------|-----------|
| 1) Ως προς τα ΕΣΟΔΑ | 15.551,95 |
| 2) Ως προς τα ΕΞΟΔΑ | 14.752,00 |
| 3) Αποθεματικό | 799,95 |

Ακολουθούν: Ανάλυση του Προϋπολογισμού, ανά Κωδικό Αριθμό Εσόδων και Εξόδων. Τα πιο πάνω αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας Απόφασης.

Έτσι συντάχθηκε και υπογράφηκε:

Ο Πρόεδρος
ΓΕΡ. ΔΡΑΓΟΜΑΝΟΒΙΤΣ

Η Αντ/δρος

Τα μέλη
ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΛΟΥΦΑΚΗ

Μ. ΠΟΛΥΖΟΥ- ΚΑΡΑΒΑΣΙΔΗ

ΜΑΡΙΑ ΚΟΥΚΟΥ

Ακριβές Αντίγραφο
Σαλαμίνα 3/12/ 2014
Ο Πρόεδρος Δ. Σ.

ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ ΔΡΑΓΟΜΑΝΟΒΙΤΣ
Δημοτικός Σύμβουλος