



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ**

**Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των
Ο.Τ.Α**

Ταχ. Δ/ση: Σταδίου 27, 101 83 Αθήνα
Πληροφορίες: Μ.Χιώτη 2131364815,
Μ.Γαρίου 2131364814

Αθήνα, 1 Φεβρουαρίου 2019

Αρ. Πρωτ.: 222

ΠΡΟΣ:

1. κ. Υπουργό Εσωτερικών
 2. κ. Υπουργό Οικονομικών
 3. ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ
 4. Υπουργείο Εσωτερικών, Δ/ση Οικονομικών Τ.Α.
 5. ΔΗΜΟ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ
- Προϊστάμενο Οικονομικών Υπηρεσιών

Θέμα: «Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α επί του σχεδίου του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2019 του ΔΗΜΟΥ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ»

Α. 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 άρθρο189 του ν. 4555/2018, και 27 και 64 του ν.4270/2014 (Α' 143), όπως το τελευταίο τροποποιήθηκε με το άρθρο78 του ν. 4316/2014(Α' 270)σε συνδυασμό και με την 38347/25.07.2018 (ΦΕΚ 3086 Β' / 27-7-2018) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2019 - 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 2019 του ΔΗΜΟΥ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ, ενσωματώθηκε στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών την «ημ/νια» 31/1/2019 3:39:00 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. 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 2017, ο φορέας έλαβε υπόψη του την περίοδο του έτους 2018 που προκύπτει από το πεδίο της Βάσης Δεδομένων υπό τον τίτλο «Στοιχεία» και είναι η εξής: Σχ.Προϋπ. 2019 (6μηνο 2018) (βλ. Πίνακα 1.)

| Πίνακας 1. | |
|-------------------|-----------------------------|
| Χρονική Σήμανση | 1/2/2019 8:32:00 πμ |
| Στοιχεία | Σχ.Προϋπ. 2019 (6μηνο 2018) |

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 13, 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 13 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 15 και 16 (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.

Β. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019

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.

Α. Κριτήριο 1 - Ισοσκέλιση Προϋπολογισμού.

| ΣΧΕΔΙΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ : ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (Έσοδα μείον Έξοδα) (€) | ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ |
|--|-----------------------------------|
| -9070065 | ΜΗ ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΜΕΝΟΣ Π/Υ |

Β. Κριτήρια 2 - 14.

| A/A | ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ | ΚΥΑ 38347/ 25.07.18 | 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 3 Α1§1 | 4.124.400,00 | 4.124.400,48 | ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ | 0,00 |
| 3 | ΚΑΕ 0612 «ΚΑΠ για την καταβολή μισθωμάτων ακινήτων προς στέγαση δημοσίων σχολικών μονάδων και υπηρεσιών» (€) | Άρθρο 3 Α1§4 | 86.496,00 | 86.495,64 | ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ | 0,00 |
| 4 | ΚΑΕ 0613 «ΚΑΠ εκ του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων σε δήμους του Ν. Δωδεκανήσου» (€) | Άρθρο 3 Α1§5 | 0,00 | 0,00 | ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ | 0,00 |
| 5 | 0614 - [Ο κωδικός παραμένει κενός για μελλοντική χρήση] | Άρθρο 4 Α1§ 1 & 5 | 331.129,00 | 0,00 | ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ | -331.129,00 |
| 6 | 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 3 Α1§2 | 0,00 | 317.000,00 | ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ | 317.000,00 |

| | | | | | | |
|--------------------|--|---------------|--------------|--------------|--------------------|------------|
| 7 | ΚΑΕ 0619 «ΚΑΠ λόγω επιβάρυνσης από τη λειτουργία γειτονικών χώρων διάθεσης απορριμμάτων» (€) | Άρθρο 3 Α1§9 | 0,00 | 0,00 | ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ | 0,00 |
| 8 | ΚΑΕ 0619 «ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς» (Εθνικό Ίδρυμα Νεότητας) (€) | Άρθρο 3 Α1§6 | 0,00 | 0,00 | ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ | 0,00 |
| 9 | ΚΑΕ 1214 «Κάλυψη των λειτουργικών δαπανών που αφορούν στην Πυροπροστασία» + ΚΑΕ 1313 «Κάλυψη των επενδυτικών δαπανών που αφορούν στην Πυροπροστασία» (€) | Άρθρο 3 Α1§10 | 85.000,00 | 85.000,00 | ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ | 0,00 |
| 10 | ΚΑΕ 1311 «ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων» (€) | Άρθρο 3 Α1§7 | 370.440,00 | 370.440,00 | ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ | 0,00 |
| 11 | ΚΑΕ 1312 «Δαπάνες επισκευής και συντήρησης σχολικών κτιρίων» (άρθρ. 13 Ν. 2880/2001) (€) | Άρθρο 3 Α1§8 | 108.150,00 | 108.150,00 | ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ | 0,00 |
| 12 | ΚΑΕ 0619 «Δαπάνες λειτουργίας εργοστασίων αφαλάτωσης» (€) | Άρθρο 3 Α1§11 | 0,00 | 0,00 | ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ | 0,00 |
| 13 | ΚΑΕ 0619 «Δαπάνες για τη σίτιση μαθητών μουσικών και καλλιτεχνικών γυμνασίων και λυκείων» (€) | Άρθρο 3 Α1§12 | 0,00 | 0,00 | ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ | 0,00 |
| 14 | ΚΑΕ 1215 «Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών» (€) | | 0,00 | 0,00 | ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ | 0,00 |
| ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 1 | | | 5.105.615,00 | 5.091.486,12 | | -14.129,00 |

Γ. Κριτήρια 15 και 16 - Ομάδες Εσόδων Ι. και ΙΙ.

| A/ A | ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ | ΚΥΑ 38347/ 25.07.18 | ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙ ΣΜΟΥ (€) | ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€) | ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ | ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€) |
|-------------|---|---------------------------|---|---|---------------------------|--|
| 15 | ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι | Άρθρο 3, B1 | 9.702.189,00 | 14.316.385,6 5 | ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ | 0,00 |
| 16 | ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ | | | | | |
| | ΚΑΕ 32 «ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ» (€) | Άρθρο 3, B2 | 12.843.370,0 0 | | | |
| | ΚΑΕ 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» (€) | | 12.200.528,0 0 | | | |
| | (ΚΑΕ 32 μείον ΚΑΕ 85) (€) | | 642.842,00 | 642.502,64 | ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ | -339,36 |
| ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 2 | | | | 10.345.031,0 0 | 14.958.888,29 | |

Δ. Κριτήριο 17 - Έλεγχος Υποχρεώσεων ΠΟΕ.

| A/ A | ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ | ΚΥΑ 38347/ 25.07.18 | ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜ ΟΥ (€) | ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€) | ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ | ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€) |
|---------|--|---------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|--|
| A) | ΚΑΕ 81+83 «ΠΟΕ» >= [Εκτιμήσεις 2018] Σύνολο Υποχρεώσεων πλην δανείων - Υποχρεώσεις σε καθεστώς ρύθμισης (5γpa4+5γpb4) | Άρθρο 5 1., παρ.Δ | 8.207.885,00 | 7.330.213,00 | ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ | 0,00 |
| B) | Ποσό Υποεκτίμησης Υποχρεώσεων πλην δανείων 31.12.2018. | | | 3.899.396,00 | ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ | 0,00 |
| | ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 3 | | | | | 0,00 |

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

- **Δεν έχει τηρήσει** τις οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. 38347/25.07.2018 ΚΥΑ και με τις απαντήσεις του πεδίου «Συχνές Ερωτήσεις: Προϋπολογισμοί Τ.Α.-2019», 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.

- **Είναι Ελλειμματικό.**

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 Λυκέσα

Σύμβουλος Ελεγκτικού Συνεδρίου

Τα μέλη του Παρατηρητηρίου

Εσωτερική Διανομή:

-Μέλη του Παρατηρητηρίου

Ακριβές Αντίγραφο

Εκ της Γραμματείας

Του Παρατηρητηρίου

Οικονομική Αυτοτέλεια των ΟΤΑ

