

## ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΜΦΩΝΗ ΓΝΩΜΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019

ΠΡΟΣ : Το Δημοτικό Συμβούλιο Σαλαμίνας

**ΘΕΜΑ: «Κατάρτιση και ψήφιση προϋπολογισμού του Ν.Π.Δ.Δ. ΑΘΛΗΣΗΣ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ (Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.), οικ. έτους 2019»**

Σας υποβάλλουμε σήμερα το σχέδιο προϋπολογισμού που κατάρτισαν οι υπηρεσίες του ΑΚΟΙΠΟΠ 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. 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), **26945/2015 (Β' 1621) και την 23976/2016 (Β' 2311)** όμοιες και ισχύει
7. Οι διατάξεις του Δημοτικού Κοινοτικού Κώδικα (άρθρο 159, 234 & 236)
8. Η απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου με αριθμό **241/2018** που καθορίστηκε η τακτική επιχορήγηση του ΝΠΔΔ ΑΚΟΙΠΟΠ για το Έτος **2019**
9. Η Απόφαση του ΑΚΟΙΠΟΠ με αριθμό 65/2016, που καθορίστηκαν τα τέλη εισφορών (τροφείων) και η έγκριση της διαδικασίας επιλογής νηπίων για την κάλυψη των θέσεων του παραρτήματος του Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π. που αφορά τη φύλαξη, επιμέλεια και φροντίδα νηπίων στις δομές των παιδικών σταθμών
10. Οι αποδοχές του προσωπικού
11. Το Τεχνικό Πρόγραμμα του ΑΚΟΙΠΟΠ Έτους **2019**
12. Η υπ' αριθμ. ΚΥΑ 47490/18-12-2012 Υπουργείου Εσωτερικών & Οικονομικών

13. Το ύψος των βεβαιωμένων τακτικών εσόδων του Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π του Δήμου Σαλαμίνας από 1/1/2018 έως 31/10/2018, ανήλθε στο ποσό των 320.616,14 € (τριακόσιες είκοσι χιλιάδες εξακόσια δεκαέξι ευρώ και δεκατέσσερα λεπτά), χωρίς το χρηματικό υπόλοιπο του 2017.
14. Οι ανάγκες των Υπηρεσιών του Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.

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.

1. Επισυνάπτουμε τον Κανονισμό λειτουργίας του Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω σας υποβάλλουμε μαζί με τον Προϋπολογισμό Έτους 2019, την αναλυτική εισηγητική έκθεση, ως ακολούθως:

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup>:**

### **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 υπεύνη 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 2<sup>ο</sup>:

### ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019

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 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 2019.** (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. 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 3 της ΚΥΑ 38347/2018 ορίζεται πια 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.

### **1. Καθορισμός ανώτατου ύψους προϋπολογισμού Ομάδας εσόδων Ι**

Το συνολικό άθροισμα των ποσών που εγγράφονται στον προϋπολογισμό του έτους **2019**, για τις ανωτέρω κατηγορίες εσόδων υπολογίζεται με βάση την πορεία εκτέλεσης (εισπραχθέντα) του **2017**, σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων από τον Ιανουάριο **2017** και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού έτους **2019**, δηλαδή για το ΝΠΔΔ μας τον μήνα **Οκτώβριο** και της αντίστοιχης περιόδου του έτους **2017**. Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι θετική (δηλαδή όταν η εκτέλεση του **2018** έχει αποδώσει ποσό υψηλότερο του **2017**), τότε το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί στο συνολικό άθροισμα των ιδίων εσόδων , στον προϋπολογισμό του **2019**, είναι το άθροισμα των εισπραχθέντων του έτους **2017** 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 **2017**.

Κατά συνέπεια από τα ανωτέρω, για το ΝΠΔΔ μας προκύπτει **αρνητική διαφορά** (4.385,00 € τον Οκτώβριο του 2017) (2.510,00 τον Οκτώβριο του 2018) (5.245,00 τον Δεκέμβριο του 2017) ποσού **1.875,00 ευρώ** και το σύνολο της ομάδας ιδίων εσόδων μπορεί να διαμορφωθεί στο **ανώτατο ποσό των 3.370,00 ευρώ για τον προϋπολογισμό του έτους 2019**. Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω το ύψος των ιδίων εσόδων για το 2019 διαμορφώθηκε στο ποσό των **3.370,00 ευρώ** τηρώντας πιστά τις οδηγίες της ΚΥΑ 26945/31-7-2015.

### **2. Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων / Προβλέψεις – Λοιπές αποδόσεις (ΚΑΕ 41-82)**

Για την διευκόλυνση του ελέγχου παρατίθεται πίνακας όπου παρουσιάζεται η ισότητα μεταξύ εισπράξεων υπέρ του Δημοσίου (ΚΑΕ 41) και αποδόσεων στο Δημόσιο (ΚΑΕ 82)

A/A	Κ.Α. ΕΣΟΔΩΝ	ΠΟΣΟ	ΤΙΤΛΟΣ ΚΡΑΤΗΣΗΣ	Κ.Α. ΕΞΟΔΩΝ	ΠΟΣΟ
1	4111.00	200,00	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΦΟΡΟΥ	15- 8211.000	200,00
2	4112.000	10.000,00	ΥΠΕΡ ΣΥΝΤΑΞΗΣ	15- 8212.000	10.000,00
3	4112.001	4.000,00	ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ	15- 8212.001	4.000,00
4	4112.002	1,00	ΤΣΚΥ	15- 8212.002	1,00
5	4121.000	14.000,00	ΦΜΥ	15- 8221.000	14.000,00
6	4122.000	200,00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΠΡΟΕΔΡΟΥ κλπ	15- 8222.000	200,00
7	4122.001	200,00	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΠΡΟΕΔΡΟΥ κλπ	15- 8222.001	200,00
8	4123.000	25.000,00	1-4-8%	15- 8223.000	25.000,00
9	4124.000	1.000,00	ΣΩΜΑΤΕΙΟ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	15- 8224.000	1.000,00
10	4131.000	4.000,00	ΜΤΠΥ	15- 8231.000	4.000,00

11	4131.001	1.200,00	ΤΕΑΔΥ-ΤΑΔΚΥ	15-8231.001	1.200,00
12	4131.002	500,00	ΤΠΔΥ-ΤΑΔΚΥ	15-8231.002	500,00
13	4131.003	2.500,00	ΤΥΔΚΥ	15-8231.003	2.500,00
14	4131.004	7.000,00	ΤΕΑΔΥ	15-8231.004	7.000,00
15	4131.005	5.000,00	ΤΠΔΥ	15-8231.005	5.000,00
16	4131.006	35.000,00	ΙΚΑ	15-8231.006	35.000,00
17	4131.007	1,00	ΤΑΜΕΙΟ ΑΡΩΓΗΣ	15-8242.005	1,00
18	4132.000	800,00	ΚΛ. ΠΡΟΝ. ΥΠΑΛΛ. ΝΠΔΔ	15-8232.000	800,00
19	4141.000	3.000,00	ΤΧ. ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΟ	15-8241.001	3.000,00
20	4141.001	1.000,00	Τ.Π.Δ.	15-8241.000	1.000,00
21	4142.000	500,00	ΚΡΑΤΗΣΗ 0,06%	15-8242.008	500,00
22	4142.001	3.000,00	ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	15-8242.002	3.000,00
23	4142.002	1.200,00	ΟΑΕΔ	15-8242.003	1.200,00
24	4142.003	2.000,00	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ	15-8242.009	2.000,00
25	4142.004	1.000,00	ΕΙΔ. ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ (ΕΙΣΟΔ)	15-8242.007	1.000,00
26	4142.005	500,00	ΥΠΕΡ ΑΕΠΠ	15-8242.010	500,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΚΑ ΕΞΟΔΩΝ 41</b>		<b>122.802,00</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΚΑ ΕΞΟΔΩΝ 82</b>		<b>122.802,00</b>

### **3. 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 2018). Σε περίπτωση που με τον Π/Υ του δήμου που αφορά το έτος 2019 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 **450.000,00 €**.

### **4. Χρηματοδοτούμενα προγράμματα από ΕΣΠΑ (πχ εναρμόνιση οικογενειακής και επαγγελματικής ζωής)**

Για το ΝΠΔΔ μας τα χρηματοδοτούμενα προγράμματα από ΕΣΠΑ ανέρχονται σε ποσό ύψους 50.000,00 ευρώ, όπως αναλύονται παρακάτω:

## Χρηματοδοτούμενα προγράμματα από ΕΣΠΑ

Φορέας Χρηματοδότησης	Περιγραφή	Ποσό
Ε.Ε.Τ.Α.Α. Α.Ε.	Εναρμόνιση Οικογενειακής και Επαγγελματικής ζωής	50.00,00

Η διαφορά που θα προκύψει για χρηματοδοτούμενα προγράμματα έτους 2018 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Βάσει των οδηγιών της ΚΥΑ 26945/2015 οι δαπάνες του εν λόγω προγράμματος έχουν εγγραφεί στην υπηρεσία:

- **60' ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ**  
Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ και ΕΣΠΑ

## 2. Χρηματικό Υπόλοιπο

Σύμφωνα με τις οδηγίες κατάρτισης του προϋπολογισμού το χρηματικό υπόλοιπο του έτους 2018 που μεταφέρεται στην χρήση 2019, προκύπτει ως διαφορά της εκτίμησης εισπραχθέντων έως 31/12/2018, και της εκτίμησης πληρωθέντων της ίδιας περιόδου. Οι εισπράξεις εσόδων για το έτος 2018 εκτιμάται ότι θα ανέλθουν στο ποσό των **538.659,79 €** με την αντίστοιχη εκτίμηση πληρωμών να ανέρχεται στο ποσό των **501.283,43 €**. Η διαφορά των δύο αυτών ποσών, δηλαδή ποσό **37.376,36 €**, είναι το κατ' εκτίμηση χρηματικό υπόλοιπο που εγγράφεται στον προϋπολογισμό έτους 2019.

Αναλυτικά οι εγγραφές στους ΚΑΕ 51 του χρηματικού υπολοίπου είναι οι ακόλουθες:

Κωδικός Εσόδου	Περιγραφή	Ποσά Π/Υ 2019
5111	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών	9.882,25
5119	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα εν γένει δαπανών του ΑΚΟΙΠΟΠ	7.427,38
5121	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα ανειδίκευτα έσοδα για την κάλυψη ποχρεώσεων παρελθόντων ετών	20.066,73
Σύνολο		37.376,36

Σύμφωνα με τις οδηγίες της ΚΥΑ 38347/2018 κάθε ΚΑΕ χρηματικού υπολοίπου εκτός των 5119 και 5129 πρέπει να αντιστοιχίζεται με ισόποσες εγγραφές στο σκέλος των εξόδων. Για την διευκόλυνση του ελέγχου παρατίθενται πίνακες όπου αντιστοιχίζονται οι εγγραφές των ΚΑΕ 51 με εγγεγραμμένες δαπάνες.



Κωδικός Εξόδου	Περιγραφή	Ποσά Π/Υ 2019
00-81	Πληρωμές υποχρεώσεων ΠΟΕ	0,00
10-81	Πληρωμές υποχρεώσεων ΠΟΕ	24.490,00
15-81	Πληρωμές υποχρεώσεων ΠΟΕ	2,00
60-81	Πληρωμές υποχρεώσεων ΠΟΕ	5.456,98
	<b>Σύνολο</b>	<b>29.948,98</b>

## 2.2 ΑΝΑΛΥΣΗ – ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016

### 2.2.1 Συνοπτική παρουσίαση των εσόδων όπως έχει καταρτιστεί.

- Το ταμειακό υπόλοιπο μέχρι 31/10/201, το οποίο αναλυτικά έχει ως εξής:  
Τακτικά: 17.309,63 €  
Έκτακτα ανειδίκευτα: 20.066,73 €
- Το Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π. δεν εκμισθώνει ακίνητο

### ΔΙΑΦΘΡΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ :

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ (%)
ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	460.790,00	15,68
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	2.272.185,00	77,30
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	24.791,40	0,84
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	0,00	0,00
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	144.302,00	4,91
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	37.376,36	1,27
<b>ΣΥΝΟΛΟ :</b>	<b>2.939.444,76</b>	<b>100%</b>

Κ.Α.Ε.	Κ.Α.Ε ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 2017	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΙΑΝ- ΟΚΤ 2017	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΙΑΝ- ΟΚΤ 2018	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2019
01.	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	0,00	0,00	0,00	0,00
02.	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	0,00	0,00	0,00	10,00
03.	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00
04.	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00
05.	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	5.245,00	4.385,00	2.510,00	3.370,00
07.	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	385.000,00	305.000,00	245.000,00	450.000,00
11.	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	ΔΩΡΕΕΣ – ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ – ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ – ΠΡΟΣΤΙΜΑ – ΠΑΡΑΒΟΛΑ	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ – ΤΑΚΤΙΚΑ	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ – ΕΚΤΑΚΤΑ	0,00	0,00	0,00	24.674,52
<b>Σύνολο ιδίων εσόδων</b>		<b>390.245,00</b>	<b>309.385,00</b>	<b>247.510,00</b>	<b>478.054,52</b>

Τα ποσά στους ανωτέρω Κωδικούς 07 & 22, τα οποία υπερβαίνουν τα «επιτρεπόμενα» όρια, συνοδεύονται και αιτιολογούνται από σχετικές Αποφάσεις.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup>

### ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019

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.

1. Κατάσταση υπαλλήλων ανά κατηγορία (Μονίμων, ΙΔΑΧ, ΙΔΟΧ):

#### ΤΑΚΤΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ

##### Α. ΜΟΝΙΜΟΙ ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ

Α/ Α	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜ Ο	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ/ ΚΛΑΔΟΣ /ΕΙΔΙΚΟΤΗΤ Α	ΒΑΣΙΚΟΣ ΜΙΣΘΟΣ	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ
1	ΜΙΧΑΛΑΚΗ	ΑΣΗΜΩ	ΣΠΥΡΙΔΩΝ	ΤΕ9 ΒΡΕΦ/ΚΟΜΟΣ	1697,00	68,99
2	ΤΟΥΤΟΥΝΤΖΗ	ΙΩΑΝΝΑ	ΜΑΡΚΟΣ	ΤΕ 9 ΒΡΕΦ/ΚΟΜΟΣ	1587,00	55,55
3	ΤΟΥΤΟΥΝΤΖΗ	ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ	ΜΑΡΚΟΣ	ΤΕ 9 ΒΡΕΦ/ΚΟΜΟΣ	1587,00	55,55
4	ΤΣΙΝΤΖΑ	ΕΛΕΝΗ	ΧΡΗΣΤΑΚΗΣ	ΤΕ 9 ΒΡΕΦ/ΚΟΜΟΣ	1.477,00	53,40
5	ΓΙΑΝΝΑΚΟΠΟΥΛΟΥ	ΚΥΡΙΑΚΗ	ΑΝΕΣΤΗΣ	ΔΕ 8 Βοηθών Βρεφοκόμων- Παιδοκόμων	1.278,00	104,01
6	ΑΛΑΜΑΓΚΟΥ	ΑΘΗΝΑ	ΘΕΟΔΩΡΟΣ	ΔΕ 8 Βοηθών Βρεφοκόμων- Παιδοκόμων	918,00	221,93
7	ΛΙΑΚΗΣ	ΚΙΜΩΝΑΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΔΕ 32 Μαγείρων	Αναμονή ΦΕΚ Διορισμού	

##### Β. ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ ΑΟΡΙΣΤΟΥ ΧΡΟΝΟΥ

Α/Α	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ/ ΚΛΑΔΟΣ /ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ	ΒΑΣΙΚΟΣ ΜΙΣΘΟΣ	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ
1	ΒΑΙΛΑΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ	ΠΕ 10 / ΚΦΑ	1.564,00	519,81
2	ΠΟΥΤΟΣ	ΚΩΝ/ΝΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΠΕ10 / ΚΦΑ	1.505,00	466,81

#### ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΟΡΙΣΜΕΝΟΥ ΧΡΟΝΟΥ

Στο Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π. υπηρετούν τρεις υπάλληλοι, οι οποίοι βρίσκονται σε διαδικασία διορισμού.

Αυτοί εργάζονται με προσωρινή πρόσληψη, με Συμβάσεις Ορισμένου Χρόνου, οι οποίες θα λυθούν αυτοδίκαια την προηγούμενη της δημοσίευσης των ατομικών πράξεων διορισμού τους, σε ΦΕΚ.

Α/Α	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ/ ΚΛΑΔΟΣ /ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ	ΒΑΣΙΚΟΣ ΜΙΣΘΟΣ	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ
1	ΜΠΑΚΑΟΥΚΑ	ΜΑΡΙΑ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΥΕ16 Καθαριστριών	823,00	253,67

2. Κατάσταση με τις προβλεπόμενες υπερωρίες βάση του ισχύοντος θεσμικού πλαισίου:
- Υπερωριακής απογευματινής εργασίας πέραν της υποχρεωτικής, μέσα στα όρια που προβλέπουν οι διατάξεις του αρ.16 του Ν.3205/2003, του Ν.4024/2012 και του αρ. 176 του Ν.3584/07, όπως ισχύει, για τους υπηρετούντες μονίμους υπαλλήλους, για τους υπαλλήλους Αορίστου χρόνου του Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π., καθώς και για τους υπαλλήλους Ι.Δ.Ο.Χ. που τυχόν θα προσληφθούν εντός του έτους, μέχρι 22<sup>α</sup> ώρα πέραν της υποχρεωτικής, η οποία δεν θα υπερβαίνει μηνιαία τις είκοσι (20) ώρες εργασίας για τον κάθε έναν από τους υπαλλήλους.
  - Υπερωριακής απογευματινής εργασίας πέραν της υποχρεωτικής τις Κυριακές και εξαιρέσιμες ημέρες του Γραφείου Τεχνικής Υποστήριξης και του Γραφείου Αθλητισμού, μέσα στα όρια που προβλέπουν οι διατάξεις του αρ.16 του Ν.3205/2003, του Ν.4024/2012 και το ΦΕΚ τ.Β 1635/2012.
  - Ο αριθμός των υπαλλήλων και των ωρών καθορίζεται από την Πρόεδρο, ανάλογα με τις παρουσιαζόμενες ανάγκες και μέχρι τα ανώτατα όρια ωρών που ορίζει ο Νόμος για κάθε υπάλληλο.
3. Απόφαση 16/2014 Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία ορίζεται το ύψος της αμοιβής του Προέδρου και του Αντιπροέδρου σύμφωνα με το άρθρο 242 του Ν.3463/06 και με την υπ'αριθμό 20585/10-4-2007 απόφαση του Υπ. Εσωτερικών.
4. Προσδιορισμός αμοιβής Προέδρου και Αντιπροέδρου και αποζημιώσεων μελών Δ.Σ.  
 Πρόεδρος: 451,05 €  
 Αντιπρόεδρος: 180,42 €
5. Δεν υπάρχουν συνεχιζόμενες Συμβάσεις Μίσθωσης Έργου
6. Καθορισμός του αριθμού προσωπικού ΙΔΟΧ για το 2019, ως ακολούθως:  
 Στο Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π. υπηρετεί ένας υπάλληλος, οι οποίοι βρίσκεται σε διαδικασία διορισμού. Εργάζεται με προσωρινή πρόσληψη, με Συμβάσεις Ορισμένου Χρόνου, οι οποίες θα λυθούν αυτοδίκαια την προηγούμενη της δημοσίευσης της ατομικής πράξης διορισμού του, σε ΦΕΚ. Ο υπάλληλος αυτός θα τοποθετηθεί σε εκκρεμή θέση του ΟΕΥ, ως ακολούθως:

**ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ**  
**ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ**  
**Γραφείο Τεχνικής Υποστήριξης:**

Ένα (1) άτομο κλάδου κλάδου ΥΕ16 Καθαριστριών

7. Δεν εκκρεμεί έγκριση προσωπικού για Συμβάσεις Μίσθωσης Έργου, οικονομικού έτους 2016.
8. Κατάσταση με τις ανεξόφλητες υποχρεώσεις όπως προβλέπεται ότι θα διαμορφωθούν την **31/12/2017** (κατ' εκτίμηση) ανά κατηγορία:

8	ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ: ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε. & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	ΠΟΣΑ
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε. )	29.948,98
811	Πληρωμές υποχρεώσεων λειτουργικών δαπανών (ΠΟΕ)	29.947,98
8111	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	0,00
8112	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων	0,00
8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	29.947,98
8114	Φόροι τέλη	0,00
8115	Διάφορα έξοδα	0,00
8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	0,00
8117	Λοιπά έξοδα	0,00

<b>812</b>	<b>Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)</b>	<b>0,00</b>
8121	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμηθειών παγίων	0,00
8122	Έργα	0,00
8123	Μελέτες έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	0,00
813	Έκτακτα έξοδα (ΠΟΕ)	1,00
8131	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις (ΠΟΕ)	0,00
8132	Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων (ΠΟΕ)	1,00

9. Κατάσταση με τα μισθώματα αστικών ακινήτων που μισθώνει το Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.:

A/A	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΜΙΣΘΩΤΗ	ΣΤΕΓΑΖΟΜΕΝΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	ΠΟΣΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΟΣ / ΜΗΝΑ	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΙΣΧΥΟΣ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ
1	ΓΑΒΡΙΗΛ ΚΩΝ/ΝΟΣ	ΚΑΠΗ ΑΙΑΝΤΕΙΟΥ	490	ΣΥΝΟΛΙΚΑ 12 ΕΤΗ (ΛΗΞΗ 06-10-2027)

10. 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 Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π. να καλύψει τις μικρές ανάγκες μέχρι του ποσού των 400,00 € ανά ένταλμα πληρωμής, ανέρχεται στο συνολικό ποσό των **6.000,00 €**

11. Συμπεριλαμβάνεται ως αναπόσπαστο μέρος της παρούσας Καταστάσεις με τις προβλεπόμενες αποζημιώσεις και οφειλές από:

- Δικαστικές Αποφάσεις
- Αγωγές
- Π.Ο.Ε., αναλυτικά για κάθε Έτος

Επισημαίνεται ότι στον **Κ.Α.:00-6492.000**, έχει περιληφθεί **ενδεικτικά** το ποσό των: **15.000,00 €**.

Το σύνολο των οφειλών από Αγωγές, Δικαστικές Αποφάσεις που δεν έχουν τελεσιδικήσει και δικαστικά έξοδα, ανέρχεται στο ποσό των 65.552,55 €.

Λόγω του ότι το πιο πάνω ποσό είναι πολύ υψηλό για τις οικονομικές δυνατότητες του Νομικού Προσώπου την παρούσα περίοδο, προκειμένου ο Προϋπολογισμός να μπορεί να ισοσκελισθεί (δεν υπάρχει η δυνατότητα εξεύρεσης ανάλογων εσόδων), και έχοντας ως δεδομένο ότι οποιαδήποτε οφειλή και αν καταστεί πληρωτέα δεν θα μπορεί να εξοφληθεί εφάπαξ, περιλάβαμε ενδεικτικά στον κωδικό, το ποσό των 15.000,00 €.

Το Δ.Σ. Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π. αναλαμβάνει την Υποχρέωση, κατόπιν κάθε Δικαστικής Απόφασης η οποία θα του γνωστοποιείται και θα έχει καταστεί Τελεσίδικη, με αιτιολογημένη Απόφασή του, να αποδέχεται το συνολικό ποσό, να προσδιορίζει τον τρόπο εξόφλησης και να προβαίνει σε ανάλογη Αναμόρφωση του Προϋπολογισμού του.

**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’ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	‘61’ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ & ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	‘69’ ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΣΥΝΟΛΑ
Έξοδα χρήσης	48.259,00	41.910,00	548.698,62		75.467,98			714.335,60
Επενδύσεις	0,00	0,00	2.216.027,00		4,00			2.216.031,00
Σύνολα	48.259,00	41.910,00	2.764.725,62		75.471,98			2.930.366,60

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

Κ.Α.Δ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ (%)
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	580.074,62	19,78
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	2.216.031,00	75,58
8	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	134.260,98	4,58
9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	1.541,28	0,05
<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>		<b>2.931.907,88</b>	<b>100,00</b>

Από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι το μεγαλύτερο ποσό του προϋπολογισμού εξόδων του ΝΠΔΔ Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π. αφορά σε λειτουργικές δαπάνες του (μισθοδοσίες, αναλώσιμα, συνεργάτες, επισκευές και συντηρήσεις κ.α.), αν ξεχωρίσει κανείς τα εγκεκριμένα ποσά για Επενδύσεις, σύμφωνα με τις πιο κάτω Αποφάσεις:

- την Απόφαση ΕΠ085/2013 του Υπουργείου Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, για την χρηματοδότηση του έργου, με τίτλο: «Συντήρηση κλειστού Γυμναστηρίου Ν. Γραμματικός», το οποίο είναι ενταγμένο στο Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ), (ΑΔΑ: ΒΛΓΞΦ-191)
- την υπ' αρ. 210/2015 Απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου Αττικής, περί έγκρισης της 1<sup>ης</sup> Τροποποίησης του Προγράμματος Εκτελεστέων Έργων (ΠΕΕ) Περιφέρειας Αττικής έτους 2015 (ΑΔΑ: 6ΞΒ57Λ7-7ΦΜ)
- την υπ' αρ. 211/2015 Απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου Αττικής, περί έγκρισης της 3<sup>ης</sup> Τροποποίησης του Προγράμματος Εκτελεστέων Έργων (ΠΕΕ) Περιφέρειας Αττικής έτους 2015 (ΑΔΑ: ΩΝΤΒ7Λ7-ΡΚΗ)

**Ο Διευθυντής του Ν.Π.Δ.Δ. Άθλησης  
Κοινωνικής Πολιτικής & Παιδείας**

**Ο Πρόεδρος του Ν.Π.Δ.Δ. Άθλησης  
Κοινωνικής Πολιτικής & Παιδείας**

**ΒΑΙΛΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ**  
ΠΕ 10, με Βαθμό Α

**ΔΡΑΓΟΜΑΝΟΒΙΤΣ ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ**  
Δημοτικός Σύμβουλος