



ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ

της 19^{ης} Συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου Κέας
την 06^η Νοεμβρίου 2013

Σήμερα, την 6^η Νοεμβρίου 2013, ημέρα Τετάρτη και ώρα 20:00 συνήλθε το Δημοτικό Συμβούλιο σε τακτική δημόσια συνεδρίαση στην αίθουσα του Ιστορικού Δημαρχείου, ύστερα από την 6118/01.11.2013 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου που επιδόθηκε σε όλα τα μέλη του Συμβουλίου και στον Δήμαρχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 67 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ Α'87).

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι σε σύνολο 17 μελών βρέθηκαν παρόντα 11 μέλη.

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Πασπάτης Πέτρος
2. Δεμένεγας Εμμανουήλ
3. Βελισσαροπούλου Ειρήνη
4. Ευαγγέλου Ιωάννης
5. Μαρούλης Φίλιππος
6. Λέπουρας Στυλιανός
7. Μωραΐτου-Πουλάκη Μαρία
8. Μορφωνιός Ιωάννης-Δημήτριος
9. Δεμένεγα Βασιλική
10. Ξυδοπούλου – Κορασίδα Μαρία
11. Παούρης Δημήτριος

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Καλλιόπη Θεοδώρου
2. Βασιλάκης Στυλιανός
3. Λουρή-Αθανασοπούλου Άννα
4. Ζουλός Νικόλαος
5. Βρεττός Στέφανος
6. Λεάνδρος Εμμανουήλ

(οι οποίοι δεν προσήλθαν,
αν και προσκλήθηκαν νόμιμα)

Στη συνεδρίαση παρίσταται ο Δήμαρχος, κ. Αντώνιος Δεμένεγας, ενώ η Πρόεδρος της Δημοτικής Κοινότητας Κορησσίας, κα Γρυπάρη Μαρία και η Πρόεδρος της Τοπικής Κοινότητας Ιουλίδας, κα Βρέτταρου Άννα απουσιάζουν.

Στη συνεδρίαση παρίσταται και η δημοτική υπάλληλος Μαριάννα Μωραΐτη για την τήρηση των πρακτικών.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΘΕΜΑΤΩΝ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ
19^{ης} ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 06/11/2013
(ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΕΤΑΙ ΣΤΗ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. ΠΡΩΤ 6118/01.11.2013 ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ)

1. Έγκριση προϋπολογισμού έτους 2014 Δήμου Κέας [εισηγητής: Δήμαρχος, κ. Αντώνιος Δεμένεγας]
2. Έγκριση Ολοκληρωμένου Προγράμματος Δράσης 2014 Δήμου Κέας κατ' εφαρμογή του άρθρου 4 του ν. 4111/2013 [εισηγητής: Δήμαρχος, κ. Αντώνιος Δεμένεγας]

Θέμα 1^ο: Έγκριση προϋπολογισμού έτους 2014 Δήμου Κέας

Ο Πρόεδρος του ΔΣ δίνει το λόγο στο κ. Αντώνιο Δεμένεγα, ο οποίος εισηγούμενος το 1ο θέμα εκτός ημερήσιας διάταξης αναφέρει ότι υποβάλλουμε προς έγκριση το σχέδιο εισηγητικής έκθεσης για τον προϋπολογισμό του Δήμου για το έτος 2014, όπως αυτό ψηφίστηκε από την Οικονομική Επιτροπή με την υπ' αριθμ. 239/2013 απόφασή της. Το σχέδιο καταρτίστηκε σε συνεργασία με την αρμόδια οικονομική υπηρεσία του Δήμου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο : ΕΙΣΑΓΩΓΗ – ΑΡΧΕΣ – ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

1.1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ – ΕΝΝΟΙΟΛΟΓΙΚΟΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΙ :

α) Ο εννοιολογικός προσδιορισμός (ορισμός) του προϋπολογισμού αναφέρεται στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του Ν. 2362/95 και είναι ο ακόλουθος :

*«Προϋπολογισμός είναι η διοικητική πράξη με την οποία **προσδιορίζονται τα έσοδα και καθορίζονται τα όρια των εξόδων-πιστώσεων των Δήμων δι'έκαστον οικονομικό έτος**»*

β) Ακόμα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1, του άρθρου 1 του Β.Δ. 17 Μαΐου/15 Ιουν. του 1959 :

«Τα έσοδα και έξοδα των δήμων εκάστου οικονομικού έτους προσδιορίζονται διά του ετήσιου προϋπολογισμού, καταρτιζομένου και εγκρινομένου κατά τας διατάξεις του δημοτικού και κοινοτικού κώδικα και του παρόντος διατάγματος».

γ) Τέλος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 155 του Ν. 3463/06 :

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

1.2. ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΟΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ :

Σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1-6 του άρθρου 7 του Ν. 3871/10, ο προϋπολογισμός των φορέων γενικής κυβέρνησης (κατά συνέπεια και του Δήμου Κέας διέπεται από τις ακόλουθες αρχές :

➤ **Αρχή της ετήσιας διάρκειας (ή του ενιαυσίου)**

Οι δημοσιονομικές πράξεις του προϋπολογισμού αναφέρονται σε ένα οικονομικό έτος που αρχίζει την 1^η Ιανουαρίου και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους

➤ **Αρχή της ενότητας και της καθολικότητας**

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

Όλα τα δημοτικά έσοδα και έξοδα εμφανίζονται στον προϋπολογισμό.

Κανένα έσοδο και καμία δαπάνη δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί εάν δεν αντιστοιχεί σε Κωδικό Αριθμό Εσόδων/Εξόδων (ΚΑΕ) του προϋπολογισμού (αρχή ενότητας) καμία δαπάνη

δεν μπορεί να αποτελέσει το αντικείμενο ανάληψης ή εντολής πέραν των εγκεκριμένων πιστώσεων (αρχή καθολικότητας).

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

Τα δημόσια έσοδα και έξοδα του προϋπολογισμού προσδιορίζονται με ορισμένη εκ των προτέρων αναλυτική κωδική κατάταξη.

Απαγορεύεται η χρήση πίστωσης για την ικανοποίηση διαφορετικής ανάγκης από αυτή που αναγράφεται στον προϋπολογισμό.

➤ **Αρχή της ειλικρίνειας και της ακριβείας του προϋπολογισμού**

Κάθε πρόβλεψη εσόδων και εξόδων που περιέχεται στον προϋπολογισμό πρέπει να είναι ειλικρινής και ακριβής στο μέτρο του εφικτού και να μην υπερεκτιμά ή υποτιμά τα πραγματικά στοιχεία στα οποία βασίζονται οι προβλέψεις, καθώς και να είναι σύμφωνη με τις λοιπές εκτιμήσεις της Δημοτικής Αρχής

➤ **Αρχή της δημοσιότητας**

Ο προϋπολογισμός δημοσιεύεται στον ημερήσιο ή εβδομαδιαίο τοπικό τύπο και αναρτάται στον ιστότοπο του προγράμματος «Διαύγεια»

➤ **Αρχή της ισοσκελίσης του προϋπολογισμού**

Ο προϋπολογισμός πρέπει να είναι ισοσκελισμένος ως εγγεγραμμένα σε αυτόν έσοδα και έξοδα

➤ **Αρχή της προβλεψιμότητας**

Ο προϋπολογισμός πρέπει να συνταχθεί και να εγκριθεί πριν από την έναρξη του οικονομικού έτους, με πρόβλεψη των μελλοντικών οικονομικών μεγεθών

1.3. ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΠΟΥ ΔΙΕΠΕΙ ΤΟΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ :

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 του άρθρου 5 του Ν. 2362/95 «Περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των δαπανών του Κράτους τους και άλλες διατάξεις», όπως αυτές αντικαταστάθηκαν από τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 3871/10
- Τις διατάξεις των άρθρων 63 παρ.δ, 72 παρ.1 περιπτ.α , 76, 86 και 266 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 »
- Τις 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»
- Τις διατάξεις της υπ' αριθμόν 64871/07 κοινής απόφασης των υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εσωτερικών (ΦΕΚ 2253' Β') αναφορικά με «Κατάρτιση προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ 253 Β') απόφασης "Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων»
- Τις διατάξεις της υπ' αριθμόν 70560/09 κοινής απόφασης των υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εσωτερικών (ΦΕΚ 2394' Β') αναφορικά με «Κατάρτιση προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων, οικονομικού έτους 2010 – τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ 253 Β) απόφασης "Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων»
- Τις διατάξεις της υπ' αριθμόν 50598/11 κοινής απόφασης των υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εσωτερικών (ΦΕΚ 2832' Β') αναφορικά με « Οδηγίες για την κατάρτιση προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2012 – τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ-253 Β) απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων»
- Τις διατάξεις της υπ' αριθμόν 47490/12 κοινής απόφασης των υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εσωτερικών (ΦΕΚ 2832' Β') αναφορικά με « Οδηγίες για την κατάρτιση προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2013 – τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ-253 Β) απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων
- Τις διατάξεις της υπ' αριθμόν 30842/13 κοινής απόφασης των υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εσωτερικών (ΦΕΚ 1896' Β') αναφορικά με «παροχή οδηγιών για την κατάρτιση προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2014 – τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ-253 Β) απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων, οικονομικού έτους 2008.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2° : ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014

Στο παρόν κεφάλαιο παραθέτουμε τον προϋπολογισμό εσόδων του Δήμου. αναλύοντας παράλληλα κάθε μία εγγραφή που έχει πραγματοποιηθεί 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 2014. (βάσει της Κ.Υ.Α. 30842/01-08-2013 των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών)

α) 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 και δημοτικό συμβούλιο.

β) Δυνατότητα εγγραφής δανείων

Οι Δήμοι σύμφωνα με το άρθρο 264 του Ν.3852/2010, μπορούν να συνομολογούν δάνεια με αναγνωρισμένα πιστωτικά ιδρύματα ή χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς της Ελλάδας και του εξωτερικού, αποκλειστικά για τη χρηματοδότηση επενδύσεων , κατα συνέπεια στον προϋπολογισμό δεν μπορεί να εγγραφούν έσοδα από δάνεια για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών, εκτός από δάνεια που τυχόν θα συνομολογηθούν είτε στο πλαίσιο της υπαγωγής του οικείου δήμου στο ειδικό πρόγραμμα εξυγίανσης (του άρθρου 262 του ν. 3852/2010) είτε κατ' εφαρμογή κάθε άλλης ειδικής διάταξης.

19η Συνεδρίαση Δημοτικού Συμβουλίου Κέας, 06^{ης} Νοεμβρίου 2013

	Κ.Α.Ε ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 2012	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΙΑΝ – ΑΥΓ 2012	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΙΑΝ – ΑΥΓ 2013	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2014
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕ- ΡΙΟΥΣΙΑ	13.342,67	8.631,64	7.140,54	15.640,00
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙ- ΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥ- ΣΙΑ	27.795,06	16.379,44	6.464,98	15.000,00
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙ- ΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙ- ΚΑΙΩΜΑΤΑ	178.021,45	12.113,45	98.225,23	342.936,30
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙ- ΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗ- ΡΕΣΙΩΝ	70.197,00	31.414,30	33.829,62	95.009,00
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙ- ΣΦΟΡΕΣ	1.815,00	0,00	2.702,00	3.000,00
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	12.921,26	8.336,26	5.340,00	1.600,00
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚ- ΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗ- ΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗ- ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00
14	ΔΩΡΕΕΣ ΚΛΗΡΟ- ΝΟΜΙΕΣ ΚΛΗ- ΡΟΔΟΣΙΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΠΑ- ΡΑΒΟΛΑ	18.974,97	8.404,85	10.414,89	24.000,00
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑ- ΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	150,09	150,09	0,00	0,00
21	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ	353.088,11	223.690,09	234.783,89	275.650,00
22	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟ- ΔΑ ΠΟΕ	203.041,31	203.001,31	32,60	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟ- ΔΩΝ	879.346,92	512.121,43	398.933,75	774.835,30

γ) Καθορισμός ανώτατου ύψους προϋπολογισμού ιδίων εσόδων

Το συνολικό άθροισμα των ποσών που εγγράφονται στον προϋπολογισμό του 2014 για τις ανωτέρω κατηγορίες εσόδων υπολογίζεται με βάση την πορεία εκτέλεσης (εισπραχθέντα) του 2012, σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων από τον Ιανουάριο 2013 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού 2014 (Αύγουστος 2013) και της αντίστοιχης περιόδου του έτους 2012. Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι θετική (δηλαδή όταν η εκτέλεση του 2013 έχει αποδώσει ποσό υψηλότερο του 2012), τότε το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί στο συνολικό άθροισμα των ιδίων εσόδων, στον προϋπολογισμό του 2014, είναι το άθροισμα των εισπραχθέντων του 2012 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 2012.

Κατά συνέπεια από τα ανωτέρω, για τον Δήμο μας προκύπτει αρνητική διαφορά ποσού 113.187,68 € και το ανώτατο όριο της ομάδας ιδίων εσόδων διαμορφώνεται στο ποσό των 879.346,92 € για τον προϋπολογισμό του 2014.

δ) 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»

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 2014.

Για τον προσδιορισμό της ομάδας δαπανών 85 «προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» λαμβάνονται υπόψιν τα εισπραχθέντα της ομάδας 32 του έτους 2012, σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων της ομάδας 32, από τον Ιανουάριο 2013 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού 2014 (Αύγουστος 2013) και της αντίστοιχης περιόδου του έτους 2012. Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι θετική (δηλαδή όταν η εκτέλεση του 2013 έχει αποδώσει ποσό υψηλότερο του 2012), τότε τα εισπραχθέντα της ομάδας 32 υπολογίζονται με βάση την εκτέλεση του 2012 (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 2012 της ομάδας 32.

Κατά συνέπεια από τα ανωτέρω, για τον Δήμο μας, στην ομάδα 32 εγγράφεται ποσό 493.845,04 €. Τα εισπραχθέντα της ομάδας 32 για το έτος 2012 ανέρχονται σε 33.847,73 €. Το ποσό της θετικής διαφοράς μεταξύ εισπραχθέντων ομάδας 32 περιόδου Ιανουαρίου

2013 - Αύγουστου 2013 (61.349,20 €) και της αντίστοιχης περιόδου του έτους 2012, (21.276,59 €) ανέρχεται σε 40.072,61 € (61.349,20 – 21.276,59), οπότε στην περίπτωση αυτή τα εισπραχθέντα της ομάδας 32 για το έτος 2014 υπολογίζονται σε 73.920,34 € (33.847,73 + 40.072,61).

Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω το ποσό που εγγράφεται στην ομάδα 85 «προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» ανέρχεται σε 419.924,70. (493.845,04 – 73.920,34).

Κ.Α.Ε ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ		ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 2012	ΕΙΣΠΡΑ- ΧΘΕΝΤΑ ΙΑΝ-ΑΥΓ 2012	ΕΙΣΠΡΑ- ΧΘΕΝΤΑ ΙΑΝ-ΑΥΓ 2013	ΘΕΤΙΚΗ ΑΠΟ- ΚΛΙΣΗ
32	εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιω- θέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη	33.847,73	21.276,59	61.349.20	40.072,61

ε) Έσοδα από φόρο ζύθου, τέλη διαφήμισης και τέλος ακίνητης περιουσίας

Για τα έσοδα που αφορούν απόδοση στους Δήμους για φόρο ζύθου, τέλη διαφήμισης και τέλος ακίνητης περιουσίας, εγγράφονται ποσά που αφορούν τις αποδόσεις έτους 2012.

στ) Έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελής Πόρους (Κ.Α.Π.) για το 2014.

Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό για τα έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (Κ.Α. 0611), είναι ίση με το ποσό που αποδόθηκε στον δήμο πριν τη στιγμή κατάρτισης του Π/Υ, πολλαπλασιαζόμενο επί 12., και μειωμένο επί 1,9 (55.608,16 X 12 = 667.297,92 – 12.678,66 = 654.619,26 €). Η διαφορά που θα προκύψει από τους ΚΑΠ του έτους 2014 θα εγγραφεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

ζ) Έσοδα για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών των σχολείων για το 2014

Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό και αφορά έσοδα για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών των σχολείων, (ΚΑΕ 0614), έχει υπολογισθεί στο ύψος της τελευταίας τακτικής κατανομής που αποδόθηκε πριν τη στιγμή κατάρτισης του προϋπολογισμού επί τέσσερα 5.365,94 X 4 = 21.463,76 €). Η διαφορά που θα προκύψει από τους ΚΑΠ για λειτουργικά των σχολείων έτους 2014 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

η) Έσοδα από την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 27 του ν 3756/2009 «περί εξόφλησης οφειλών του Ελληνικού Δημοσίου προς του ΟΤΑ Α΄ βαθμού για το 2014

Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό για την καταβολή του ανωτέρω εσόδου (ΚΑΕ 0619), εγγράφεται στο σύνολο του εσόδου (11.032,71 X 12 = 132.392,52 €), ανεξαρτήτως της ένταξης του Δήμου στο πρόγραμμα επιχορήγησης για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών του και παρακράτησης του εσόδου αυτού ή του συμψηφισμού του με οφειλές του Δήμου προς το Ελληνικό Δημόσιο ή τα Ασφαλιστικά Ταμεία.

θ) Έσοδα από την Συλλογική Απόφαση Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Σ.Α.Τ.Α.) για το 2014

Η πίστωση που εγγράφεται για τις επενδυτικές δαπάνες δήμων (πρώην ΣΑΤΑ) είναι το ποσό της τελευταίας μηνιαίας κατανομής πολλαπλασιαζόμενο επί 12, μειωμένο αυτό κατά 53% ($17.680,00 \times 12 = 212.160,00 - 112.444,80 = 99.715,20$ €). Η διαφορά που θα προκύψει για επενδυτικές δαπάνες δήμων έτους 2014 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

ι) Έσοδα για επισκευές και συντηρήσεις σχολικών κτιρίων και έσοδα για πυροπροστασία για το 2014

Οι πιστώσεις που εγγράφηκαν στον προϋπολογισμό για επισκευές και συντηρήσεις σχολικών κτιρίων (5.800,00) και έσοδα για πυροπροστασία (14.400,00), εγγράφηκαν ποσά ίσα με αυτά που αποδόθηκαν το έτος 2013.

κ) Έσοδα από το εθνικού Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων για το 2014.

Επιχορηγήσεις από τον προϋπολογισμό του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων του έτους 2014 για νέα έργα εγγράφονται μόνο εφόσον υπάρχουν σχετικές αποφάσεις ένταξης.

2. 1.3. Τροποποίηση των κωδικών του προϋπολογισμού

Με τις διατάξεις της **Κ.Υ.Α. 30842/1-8-2013** των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών πραγματοποιήθηκαν σημαντικές μεταβολές στην δομή και στην περιγραφή των πρότυπων κωδικών εσόδων του προϋπολογισμού, όπως αυτοί είχαν θεσπιστεί με την υπ' αριθμόν 7028/2004 Κοινή απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών.

Με την ΚΥΑ 30842/2013 επήλθαν οι παρακάτω τροποποιήσεις:

- Εγγραφή του κωδικού 1328 «Χρηματοδοτήσεις από το Εθνικό Στρατηγικό Πλαίσιο Αναφοράς (ΕΣΠΑ) εκτός Περιφερειακών Επιχειρησιακών Προγραμμάτων» στο σκέλος των εσόδων
- Κατάργηση του Κ.Α. 1327, ο οποίος εφεξής αντικαθίσταται με τον Κ.Α. 1329 «Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα» στο σκέλος των εσόδων
- Εγγραφή νέας διακριτής υποκατηγορίας (734) της κατηγορίας 73 «Έργα» του σκέλους των εξόδων του προϋπολογισμού και νέου κωδικού 7341 « Έργα και δράσεις από χρηματοδοτήσεις του Εθνικού Στρατηγικού Πλασίου Αναφοράς (ΕΣΠΑ)
- Εγγραφή του Κ.Α. 4218 «Επιστροφή χρημάτων απο δημοτικές επιχειρήσεις έπειτα από κατάπτωση των υπέρ αυτών εγγυήσεων» στο σκέλος των εσόδων
- Κατάργηση του Κ.Α. 4214, ο οποίος εφεξής αντικαθίσταται από τον Κ.Α. 4219 «Επιστροφές εν γένει χρημάτων» στο σκέλος των εσόδων
- Εγγραφή του Κ.Α. 6818 «Καταπτώσεις εγγυήσεων υπέρ δημοτικών επιχειρήσεων» στο σκέλος των εξόδων
- Κατάργηση του Κ.Α. 6813, ο οποίος εφεξής αντικαθίσταται με τον Κ.Α. 6819 «Λοιπές εγγυήσεις» στο σκέλος των εξόδων

2.2 ΑΝΑΛΥΣΗ – ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014

2.2.1 Συνοπτική παρουσίαση των εσόδων όπως έχει καταρτιστεί.

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ :

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	1.281.660,83
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	1.846.004,02
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	277.650,00
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	493.845,04
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	366.750,00
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1.383.833,92
ΣΥΝΟΛΟ :	5.649.793,81

2.2.2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΥΡΙΟΤΕΡΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ :

Παρακάτω αναλύονται οι βασικοί κωδικοί εσόδων για τους οποίους θεωρούμε πως χρειάζεται αιτιολόγηση των ποσών που προβλέπονται.

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2014 :
0311	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (αρθ 25 Ν. 1828/89)	€ 239.436,30

Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να εισπράξει ο Δήμος Κέας από τα τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού που εισπράττονται μέσω των λογαριασμών ηλεκτρικού ρεύματος από τους παρόχους ηλεκτρικής ενέργειας.

Τι περιλαμβάνει : **Αιτιολόγηση πίστωσης Κ.Α.Ε. :** Η αύξηση της πίστωσης του ανωτέρω ΚΑΕ σε σχέση με τα εισπραχθέντα του έτους 2012 είναι της τάξεως των 74.436,00 € και οφείλεται στην αύξηση των συντελεστών του ενιαίου ανταποδοτικού τέλους καθαριότητας και φωτισμού.

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2014 :
0322	Τέλος ύδρευσης	€ 77.500,00

Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να εισπράξει ο Δήμος Κέας από το τέλος ύδρευσης.

Τι περιλαμβάνει : **Αιτιολόγηση πίστωσης Κ.Α.Ε. :** Η αύξηση της πίστωσης του ανωτέρω ΚΑΕ σε σχέση με τα εισπραχθέντα του έτους 2012 είναι της τάξεως των 77.500,00 € και οφείλεται στην προβλεπόμενη έγκαιρη καταμέτρηση των καταναλώσεων της χρήσης του 2014.

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2014 :
0441	Έσοδα από το τέλος ακίνητης περιουσίας (αρθ 24 Ν. 2130/93)	€ 20.000,00

Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να εισπράξει ο Δήμος Κέας από το τέλος ακίνητης περιουσίας.

Τι περιλαμβάνει : **Αιτιολόγηση πίστωσης Κ.Α.Ε. :** Η αύξηση της πίστωσης του ανωτέρω ΚΑΕ σε σχέση με τα εισπραχθέντα του έτους 2012 είναι της τάξεως των 20.000,00 € και οφείλεται στην επιβολή του τέλους.

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2014 :
2212	Έκτακτα ειδικευμένα έσοδα	€ 1.000,00

Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να εισπράξει ο Δήμος Κέας από διάφορα έκτακτα ειδικευμένα έσοδα.

Τι περιλαμβάνει : **Αιτιολόγηση πίστωσης Κ.Α.Ε. :** Ο ανωτέρω Κ.Α.Ε. παρουσιάζει μείωση σε σχέση με το 2012 της τάξεως των 200.000,00 € περίπου και οφείλεται στην αναδρομική είσπραξη της ΣΑΤΑ του έτους 2011 κατά την διάρκεια του έτους 2012, γεγονός το οποίο δεν αναμένεται να συμβεί το έτος 2014.

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2014 :
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη	€ 493.845,04

Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. : Στον ανωτέρω κωδικό τα ποσά που εγγράφονται στους υποκωδικούς του 32 είναι βάσει των υπολοίπων των χρηματικών καταλόγων που επαναβεβαιώνονται.

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2014 :
41	Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων	€ 352.750,00

Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αφορά τη διαχείριση των κρατήσεων μέσω έκδοσης γραμματίων κρατήσεων κατά την παρακράτηση από μισθοδοσία και από προμηθευτές και τρίτους.

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2014 :
51	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης	€ 1.383.883,92

Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το χρηματικό υπόλοιπο βάσει της βεβαίωσης της ταμειακής υπηρεσίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο : ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014

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

3.1.1 Συνοπτική παρουσίαση των εξόδων όπως έχει καταρτιστεί.

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ :

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

Κ.Α.Δ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	2.054.976,13 €
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	2.469.418,12 €
8	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	1.062.674,70 €
9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	62.724,86 €
ΣΥΝΟΛΑ :		5.649.793,81 €

Διάρθρωση εξόδων ανά υπηρεσία του Δήμου και σύγκριση των λειτουργικών με τις επενδυτικές δαπάνες

ΥΠΗΡΕΣΙΑ	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΣΥΝΟΛΑ
ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	439.495,28	0,00	439.495,28
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ-ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ	409.290,00	25.000,00	434.290,00

19η Συνεδρίαση Δημοτικού Συμβουλίου Κέας, 06^{ης} Νοεμβρίου 2013

ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ			
ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΣ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΣ	123.776,85	3.000,00	126.776,85
ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ			
ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑ - ΗΛΕΚΤΡ/ΣΜΟΣ	351.966,30	8.610,00	360.576,30
ΥΔΡΕΥΣΗ - ΑΡΔΕΥΣΗ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗ	219.152,70	1.739.244,00	1.958.396,70
ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	359.665,00	95.840,12	455.505,12
ΠΡΑΣΙΝΟ	27.000,00	0,00	27.000,00
ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ	11.500,00	6.230,00	17.730,00
ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	113.130,00	591.494,00	704.624,00
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	2.054.976,13	2.469.418,12	4.524.394,25
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	1.062.674,70	0,00	1.062.674,70
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	62.724,86	0,00	62.724,86
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	3.180.375,69	2.469.418,12	5.649.793,81

Στην παρούσα επισυνάπτεται ο αναλυτικός προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων του έτους 2014 και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτής.

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2014

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 4 του ν.4111/2013 (Α'18), όπως τροποποιήθηκε με το αρθ.76 ν.4172/2013 (Α' 167), 77 ν.4172/2013 (Α' 167) και την υπ' αριθμ. 30842/31-7-2013 (Β'1896) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτε-

ρικών «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2014 – τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3.2.2004 (Β' 253) απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων», το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ αξιολογεί το σχέδιο του π/υ του δήμου που ενσωματώθηκε στη βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών, προκειμένου να διαπιστώσει κατά πόσο αυτός είναι ρεαλιστικός και ισοσκελισμένος και να παρέχει τη γνώμη του στους Υπουργούς Οικονομικών και Εσωτερικών, κοινοποιώντας αυτήν στο δήμο, στην αρμόδια για την εποπτεία του αρχή και στην αρμόδια Διεύθυνση του Υπουργείου Εσωτερικών.

Τα κριτήρια που εφαρμόστηκαν κατά την αξιολόγηση του σχεδίου του π/υ ώστε να διαπιστωθεί κατά πόσο αυτός είναι ρεαλιστικός ταυτίζονται με τις οδηγίες που δόθηκαν στην ανωτέρω Κ.Υ.Α αναφορικά με τα ανώτατα ποσά που δύναται να εγγραφούν σε συγκεκριμένες ομάδες εσόδων. Επιπλέον αξιολογήθηκε κατά πόσο ο π/υ που καταρτίστηκε είναι ισοσκελισμένος με γνώμονα το επίπεδο του συνόλου των εξόδων (μετά του αποθεματικού) έναντι του συνόλου των εσόδων (μετά του χρηματικού υπολοίπου).

Με το υπ' αριθμ 538/10-10-2013 έγγραφο του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, το Παρατηρητήριο γνωμοδοτεί επί του σχεδίου του προϋπολογισμού του Δήμου Κέας για το έτος 2014. Στο κεφάλαιο Δ διατυπώνεται το συνολικό αποτέλεσμα της αξιολόγησης του σχεδίου του προϋπολογισμού και παρατηρείται μη συμμόρφωση με την ΚΥΑ στα κριτήρια 2, 3 και 5.

Αναλυτικά:

Κριτήριο 2

Αφορά τον ΚΑΕ 0611 «ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών (αρθ 25 Ν. 1828/89)». Σύμφωνα με το Παρατηρητήριο η μη συμμόρφωση με την ΚΥΑ εντοπίζεται στην παράλειψη εγγραφής του ποσού των ΚΑΠ στο σχέδιο του προϋπολογισμού και προτείνεται η εγγραφή του ποσού των 654.619,27 €.

Κριτήριο 5

Αφορά τον ΚΑΕ 1311 «ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων».

Σύμφωνα με το Παρατηρητήριο η μη συμμόρφωση με την ΚΥΑ εντοπίζεται στην παράλειψη εγγραφής του ποσού των ΚΑΠ στο σχέδιο του προϋπολογισμού και προτείνεται η εγγραφή του ποσού των 99.715,20 €.

Τα ανωτέρω ποσά είναι ήδη εγγεγραμμένα στον προϋπολογισμό του έτους 2014 όπως φαίνεται και από την υπ' αριθμ. 222/2013 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής. Η παράλειψη των εγγραφών που διαπιστώθηκε από το Παρατηρητήριο οφείλεται στην ενσωμάτωση του σχεδίου του προϋπολογισμού στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών, όπου δεν συμπληρώθηκαν τα πεδία που αφορούν τους ΚΑΕ 0611 και 1311.

Κριτήριο 3

Αφορά τον ΚΑΕ 0614 «ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (αρθρ 55 Ν. 1946/91)». Σύμφωνα με το Παρατηρητήριο η μη συμμόρφωση με την ΚΥΑ εντοπίζεται στην εγγραφή του ποσού των 21.643,00 € αντί του ποσού των 21.463,76 € όπως αυτό προκύπτει από το άρθρο 3, παράγραφο Α2 της ΚΥΑ. Η διαφορά αυτή οφείλεται σε αναριθμητισμό κατά την εν-

σωμάτωση του σχεδίου του προϋπολογισμού στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών. Στο σχέδιο του προϋπολογισμού έχει εγγραφεί το ποσό των 21.463,76 € όπως φαίνεται και από την υπ' αριθμ 222/2013 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής.

Από τα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι το σχέδιο του προϋπολογισμού του έτους 2014 δεν χρίζει προσαρμογής, είναι συμμορφωμένο με την ΚΥΑ 30842/2013 και είναι ρεαλιστικό.

Καλείται το Δημοτικό Συμβούλιο να αποφασίσει σχετικά.

Το Δημοτικό Συμβούλιο έπειτα από διαλογική συζήτηση και αφού έλαβε υπόψη του:

- Τις διατάξεις του άρθρου 1 του Β.Δ. 17/05-15/06/1959
- Τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2362/95, όπως αυτές αντικαταστάθηκαν από τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 3871/10
- Τις διατάξεις των άρθρων 63 παρ. δ, 72 παρ.1 περιπτ. α , 76, 86 και 266 του Ν. 3852/10 (ΦΕΚ 87 Α/7-6-2010)
- Τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν. 4172/13 (ΦΕΚ – 167 Α/23-7-2013)
- Τις διατάξεις της υπ’ αριθμόν 7028 κοινής απόφασης των υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εσωτερικών, (ΦΕΚ 253’ Β’
- Τις διατάξεις της υπ’ αριθμόν 64871/07 κοινής απόφασης των υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εσωτερικών (ΦΕΚ 2253’ Β’)
- Τις διατάξεις της υπ’ αριθμόν 70560/09 κοινής απόφασης των υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εσωτερικών (ΦΕΚ 2394’ Β’)
- Τις διατάξεις της υπ’ αριθμόν 30842/13 κοινής απόφασης των υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εσωτερικών (ΦΕΚ 1896’ Β’) έτους 2014 – τροποποίηση της υπ’ αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ-253 Β) απόφασης
- Την υπ’ αριθμ. 239/2013 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου και την εισήγηση του Δημάρχου

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΥΣΗΦΙΑ

((Οι δημοτικοί σύμβουλοι Ευαγγέλου Ιωάννης, Ξυδοπούλου – Κορασίδη Μαρία και Λέπουρας Στυλιανός ψηφίζουν “ΚΑΤΑ”))

Εγκρίνει – ψηφίζει τον προϋπολογισμό έτους 2014 του Δήμου Κέας όπως αναλυτικά αναφέρεται στο κείμενο της παρούσας και αποτυπώνεται συνοπτικά στον κατωτέρω

[illegible]

Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό: 182/2013

**Θέμα 2^ο: Έγκριση Ολοκληρωμένου Προγράμματος Δράσης 2014 Δήμου Κέας
κατ' εφαρμογή του άρθρου 4 του ν. 4111/2013**

Ο Πρόεδρος του ΔΣ δίνει το λόγο στο Δήμαρχο, κ. Αντώνιο Δεμένεγα, ο οποίος εισηγούμενος το 2ο θέμα εκτός ημερήσιας διάταξης αναφέρει ότι έχοντας υπόψη:

 Το άρθρο 4 του ν. 4111/2013 (ΦΕΚ 18 Α' 25-1-13) όπως τροποποιήθηκε με το αρθρ 76 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α/23-7-2013).

 Τις διατάξεις του ν.4093/12 "Έγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016- Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής του ν.4064/2012 και του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016".

 Την υπ' αριθμ. Οικ 30842/1.8.2013 κοινή υπουργική απόφαση υπουργείου Εσωτερικών και Οικονομικών "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των Δήμων για το οικ.έτος 2014.

 Την ΚΥΑ υπ' αριθμ.7261 (ΦΕΚ 450 Β'26.2.2013) «Καθορισμός διαδικασιών και κριτηρίων για την παρακολούθηση του « Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης» (Ο.Π.Δ) όπως τροποποιήθηκε με τη ΚΥΑ 30040/24-7-2013 και με τη ΚΥΑ 41273/15-10-2013 και την εφαρμογή του Προγράμματος Εξυγίανσης από το Παρατηρητήριο του άρθρου 4 του ν.4111/2013.

 Την Εγκύκλιο 5 του Υπουργείου Εσωτερικών Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων επί της αριθμ. 7261/22.2.2013 (ΦΕΚ Β' 450/26-2-2013) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών «Καθορισμός διαδικασιών και κριτηρίων για την παρακολούθηση του 'Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης' (ΟΠΔ) και την εφαρμογή του Προγράμματος Εξυγίανσης από το Παρατηρητήριο του άρθρου 4 του ν. 4111/2013» έτους 2013.

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν 4111/2013 συστήθηκε στο Υπουργείο Εσωτερικών Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ (εφεξής «Παρατηρητήριο») με σκοπό τη συνεχή παρακολούθηση σε μηνιαία βάση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού των ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων που εντάσσονται στο Μητρώο των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης.

Στόχος του Παρατηρητηρίου είναι η επίτευξη ισοσκελισμένων προϋπολογισμών, καθώς και απολογισμών και η ενίσχυση της οικονομικής αυτοτέλειας των ΟΤΑ σύμφωνα με τις οδηγίες των Υπουργείων Εσωτερικών και Οικονομικών και με τα οριζόμενα στην ισχύουσα δημοσιονομική νομοθεσία.

Το Παρατηρητήριο είναι αρμόδιο για τον έλεγχο της ορθής εκτέλεσης του προϋπολογισμού και της εν γένει πορείας των οικονομικών και της επιχειρησιακής δράσης των ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων, όπως αποτυπώνονται στο «Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης» (ΟΠΔ).

Το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (ΟΠΔ) του ΟΤΑ συνοψίζει:

(α) τον ετήσιο προϋπολογισμό των ΟΤΑ και των νομικών προσώπων αυτών που είναι ενταγμένα στο καταρτιζόμενο, από την ΕΛΣΤΑΤ, Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (ΜΦΓΚ) (υποτομέας S.1313 ΟΤΑ, του Τομέα της Γενικής Κυβέρνησης).

Στο πλαίσιο των οδηγιών που δίνονται με την ΚΥΑ 7261(ΦΕΚ 450/Β/26-02-2013) του Υπ. Εσωτερικών και Οικονομικών όπως τροποποιήθηκε με τη ΚΥΑ 30040/24-7-2013 και με τη ΚΥΑ 41273/15-10-2013, όπου καθορίζονται τα κριτήρια και η διαδικασία για την παρακολούθηση του ΟΠΔ, ο Δήμος μας υποχρεούται να αποτυπώσει αναλυτικά τον παρακάτω πίνακα:

- Πίνακας στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων των ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων δημοσίου δικαίου: Στον πίνακα αυτό αποτυπώνονται σε ενοποιημένη και συνοπτική μορφή τα στοιχεία του ετήσιου προϋπολογισμού του ΟΤΑ, τα οποία συνιστούν τις εκτιμήσεις του ως προς τα έσοδα και τα έξοδα του αντίστοιχου οικονομικού έτους. Οι εκτιμήσεις αυτές αποτελούν τους ετήσιους στόχους εσόδων και δαπανών που θέτει ο ΟΤΑ δια της κατάρτισης του προϋπολογισμού του, ο βαθμός επίτευξης των οποίων ελέγχεται κατά τη διάρκεια του έτους με βάση τα αποτελέσματα που προκύπτουν από την εκτέλεσή του και με γνώμονα το επίπεδο συμβολής του στην επίτευξη των δημοσιονομικών στόχων που τίθενται για το σύνολο των ΟΤΑ της χώρας, σύμφωνα με το ν. 4093/12.

Δηλαδή ο ΟΤΑ θέτει στόχους καθορίζοντας μηνιαίο πρόγραμμα εκτέλεσης του προϋπολογισμού του και αποτυπώνοντας δια αυτού τη χρονική πορεία εκπλήρωσης των ετήσιων εκτιμήσεών του εσόδων και δαπανών, σε επίπεδο μήνα και τριμήνου καθώς και σωρευτικά από την αρχή του έτους (Ιαν.-Μάρτιος, Ιαν.-Ιούνιος, Ιαν.-Σεπτ. και Ιαν.-Δεκ.).

Η εξέλιξη των απλήρωτων υποχρεώσεων του ΟΤΑ σε σχέση με την 31/12 του προηγούμενου οικονομικού έτους λαμβάνεται επίσης υπόψη κατά την αξιολόγηση του προγράμματος εκτέλεσης του προϋπολογισμού του και επίτευξης των στόχων, με γνώμονα το βαθμό συμβολής του στους αντίστοιχους δημοσιονομικούς στόχους που έχουν τεθεί για την Τοπική Αυτοδιοίκηση, σύμφωνα με το ν. 4093/12.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, οι υπηρεσίες του Δήμου μας προχώρησαν στην κατάρτιση του «Ολοκληρωμένου πλαισίου δράσης» για το έτος 2014 το οποίο εγκρίθηκε από την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου (απόφαση 240/2013) και παρακαλούμε για την έγκρισή του από το Δημοτικό Συμβούλιο..

1. Το Δημοτικό Συμβούλιο, μετά από διαλογική συζήτηση και αφού έλαβε υπόψη Το άρθρο 4 του ν. 4111/2013 (ΦΕΚ 18 Α' 25-1-13) όπως τροποποιήθηκε με το αρθρ 76 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α/23-7-2013).
2. Τις διατάξεις του ν.4093/12 "Εγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016- Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής του ν.4064/2012 και του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016".
3. Την υπ' αριθμ. Οικ 30842/1.8.2013 κοινή υπουργική απόφαση υπουργείου Εσωτερικών και Οικονομικών "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των Δήμων για το οικ.έτος 2014.
4. Την ΚΥΑ υπ' αριθμ.7261 (ΦΕΚ 450 Β'26.2.2013) «Καθορισμός διαδικασιών και κριτηρίων για την παρακολούθηση του « Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης» (Ο.Π.Δ) όπως τροποποιήθηκε με τη ΚΥΑ 30040/24-7-2013 και με τη ΚΥΑ 41273/15-10-2013 και την εφαρμογή του Προγράμματος Εξυγίανσης από το Παρατηρητήριο του άρθρου 4 του ν.4111/2013.
5. Την Εγκύκλιο 5 του Υπουργείου Εσωτερικών Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων επί της αριθμ. 7261/22.2.2013 (ΦΕΚ Β' 450/26-2-2013) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών «Καθορισμός διαδικασιών και κριτηρίων για την παρακολούθηση του 'Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης' (ΟΠΔ) και την εφαρμογή του Προγράμματος Εξυγίανσης από το Παρατηρητήριο του άρθρου 4 του ν. 4111/2013» έτους 2013.
6. την απόφαση 240/2013 της Οικονομικής Επιτροπής και την εισήγηση του Δημάρχου

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ
((Οι δημοτικοί σύμβουλοι Ευαγγέλου Ιωάννης, Ξυδοπούλου – Κορασίδα Μαρία
και Λέπουρας Στυλιανός ψηφίζουν “ΚΑΤΑ”))

Εγκρίνει το Ολοκληρωμένο Πρόγραμμα Δράσης έτους 2014 του Δήμου Κέας κατ’ εφαρμογή του άρθρου 4 του ν. 4111/2013, όπως αυτό αποτυπώνεται στον σχετικό πίνακα του Υπουργείου Εσωτερικών και που αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης.

Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό: 183/2013

Ο Πρόεδρος του ΔΣ

Τα μέλη

Πασπάτης Πέτρος

Βελισσαροπούλου Ειρήνη

Λουρή –Αθανασοπούλου Άννα

Βασιλάκης Στυλιανός

Μορφωνιός Ιωάννης-Δημήτριος

Δεμένεγας Εμμανουήλ

Δεμένεγα Βασιλική

Μωραΐτου-Πουλάκη Μαρία

Θεοδώρου Καλλιόπη

Μαρούλης Φίλιππος

Παούρης Δημήτριος

Ευαγγέλου Ιωάννης

Λέπουρας Στυλιανός

Βρεττός Στέφανος

Ζουλός Νικόλαος

Ξυδοπούλου – Κορασίδα Μαρία

Λεάνδρος Εμμανουήλ