



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

**ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016**

Σας υποβάλλουμε για ψήφιση το σχέδιο του προϋπολογισμού εσόδων - εξόδων του Δήμου Ηρακλείου, οικονομικού έτους **2016**, που συντάξαμε σύμφωνα με:

1. Τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 155 και 4 του άρθρου 175 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του Ν. 3463/2006 (ΦΕΚ 114 Α'),
2. Τις διατάξεις των περιπτ. δ και ε του άρθρου 63, καθώς και των παρ. 1 του άρθρου 72, 1-3 του άρθρου 86, 1-9 του άρθρου 266 και 1-2 του άρθρου 267 του Ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης» (ΦΕΚ 87 Α'),
3. Τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ 253 Β') απόφασή του ΥΠ.ΕΣ, περί καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπ' αριθμ. 64871/15-11-2007 (ΦΕΚ 2253 Β') και 70560/16-11-2009 (ΦΕΚ 2394 Β'), 50698/2011 (Β' 2832), 47490/18-12-12 (Β' 3390), 30842/2013 (Β' 1896) και 29530/2014 (Β' 2059) όμοιες και ισχύει,
4. Τα οριζόμενα στην εγκύκλιο του ΥΠ.ΕΣ με αριθμ. 8/17515/29-4-2013,
5. Την με Α.Π. 7261/22-2-13 Κ.Υ.Α. των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών με θέμα «Καθορισμός διαδικασιών και κριτηρίων για την παρακολούθηση του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης και την εφαρμογή του προγράμματος εξυγίανσης από το Παρατηρητήριο του άρθρου 4 του Ν.4111/2013» και την με Α.Π. 5/14065/9-4-13 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών με θέμα «Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων επί της αριθμ. 7261/22-2-2013 ΚΥΑ».
6. Τα οριζόμενα στην **ΚΥΑ 26945/31.07.2015 (ΦΕΚ 1621/31.07.2015 τεύχος Β')**: «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2016 - τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/2004 (Β' 253) απόφασης».
7. Τα οριζόμενα στο υπ' αριθμ. **28757/14-8-2015** έγγραφο του ΥΠ.ΕΣ.
8. το υπ' αριθμ. **31810/10-9-2015** έγγραφο της Δ/σης Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης του Υπουργείου Εσωτερικών
9. Το υπ' αριθμ. **759/22-10-2015** έγγραφο του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας

Το νέο σχέδιο του προϋπολογισμού συντάχθηκε έτσι ώστε να είναι υλοποιήσιμος, με αντικειμενικότητα και οι προβλέψεις μας να συμβάλλουν στην απρόσκοπτη εκτέλεση των προγραμματισμένων δραστηριοτήτων και γενικά στην ομαλή και εύρυθμη λειτουργία των υπηρεσιών, όπως επισημαίνεται και στις οδηγίες της υπ' αριθμ. 26945/31.07.2015 προαναφερόμενης Κοινής Υπουργικής Απόφασης.

Όσον αφορά στα έσοδα στον προϋπολογισμό εγγράφηκαν μόνο νομοθετημένα έσοδα και για το ύψος αυτών ελήφθησαν υπόψη όλα τα διαχειριστικά αποτελέσματα των οικονομικών ετών 2014 και 2015 και συγκεκριμένα τα ποσά που βεβαιώθηκαν.

Για τον υπολογισμό των εξόδων ελήφθησαν υπόψη τα διαχειριστικά αποτελέσματα του προηγούμενου έτους καθώς και τα αποτελέσματα που προκύπτουν από την εκτέλεση του α' βμηνου του 2015.

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΕΙΚΟΝΑ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016

Ε Σ Ο Δ Α

0.	Τακτικά	59.412.397,91 €
1.	Έκτακτα	4.161.476,69 €
2.	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	4.276.635,48 €
3.	Έσοδα από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	88.970.876,40 €
4.	Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και Τρίτων	11.602.000,00 €
5.	Χρηματικό Υπόλοιπο	29.881.714,99 €
	Σ Υ Ν Ο Λ Ο :	198.305.101,47 €

Ε Ξ Ο Δ Α

6.	Έξοδα χρήσης	65.604.617,90 €
7.	Επενδύσεις	26.784.183,27 €
8.	Πληρωμές, Π.Ο.Ε. Αποδόσεις και Προβλέψεις	103.016.300,30 €
9.	Αποθεματικό	2.900.000,00 €
	Σ Υ Ν Ο Λ Ο :	198.305.101,47 €

Για διευκόλυνσή σας θεωρούμε σκόπιμο να σας δώσουμε ορισμένες διευκρινήσεις που αφορούν τη διαίρεση του προϋπολογισμού Εσόδων – Εξόδων σύμφωνα με το Ν. 3202/2003.

Ε Σ Ο Δ Α

Κ.Α. 0	Τακτικά
Κ.Α. 1	Έκτακτα
Κ.Α. 2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών
Κ.Α. 3	Έσοδα από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.
Κ.Α. 4	Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και Τρίτων
Κ.Α. 5	Χρηματικό Υπόλοιπο

Ε Ξ Ο Δ Α

Κ.Α. 6	Έξοδα χρήσης
Κ.Α. 7	Επενδύσεις
Κ.Α. 8	Πληρωμές Π.Ο.Ε - Αποδόσεις και προβλέψεις
Κ.Α. 9	Αποθεματικό

Επίσης σας παραθέτουμε την νέα διάταξη και κωδικοποίηση των Υπηρεσιών σύμφωνα με την ΚΥΑ 26945/31.07.2015 .

Κ.Α. 00	Γενικές Υπηρεσίες
Κ.Α. 10.	Οικονομικές – Διοικητικές Υπηρεσίες – ΚΕΠ
Κ.Α. 15.	Υπηρεσίες Πολιτισμού, Αθλητισμού, Κοινωνικής Πολιτικής
Κ.Α. 20.	Υπηρεσίες Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού
Κ.Α. 25.	Υπηρεσίες Ύδρευσης, Άρδευσης και Αποχέτευσης
Κ.Α. 30.	Υπηρεσία Τεχνικών Έργων
Κ.Α. 35.	Υπηρεσία Πρασίνου
Κ.Α. 40.	Υπηρεσία Πολεοδομίας
Κ.Α. 45.	Υπηρεσία Νεκροταφείων
Κ.Α. 50.	Υπηρεσία Δημοτικής Αστυνομίας
Κ.Α. 60.	Υπηρεσίες Κοινωνικής Πολιτικής (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)
Κ.Α. 61.	Υπηρεσίες Πολιτισμού και Αθλητισμού (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)
Κ.Α. 62.	Υπηρεσίες Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)
Κ.Α. 63.	Υπηρεσίες Ύδρευσης Άρδευσης Αποχέτευσης (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)
Κ.Α. 64.	Υπηρεσίες Τεχνικών Έργων, Πρασίνου και Πολεοδομίας (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)
Κ.Α. 70.Λοιπές Υπηρεσίες (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ) Κ.Α. 69.	Λοιπές Υπηρεσίες

Είναι σημαντικό ακόμα να επισημανθεί ότι σύμφωνα με τις οδηγίες κατάρτισης Προϋπολογισμού 2016 υπήρξαν οι παρακάτω **τροποποιήσεις** σε σχέση με τον περσινό προϋπολογισμό:

1. Η κατηγορία εσόδων 12 διαμορφώνεται ως ακολούθως:

12 ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

121 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

1211 Από εθνικούς πόρους (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)

1212 Από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα (μέσω του ΕΣΠΑ)

1213 Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για υλοποίηση τοπικών πολιτικών

1214 Επιχορηγήσεις για πυροπροστασία που προορίζονται για λειτουργικές δαπάνες

- 1215 Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων
- 1216 Από εθνικούς πόρους (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.)
- 1217 Από προγράμματα της Ε.Ε.
- 1219 Λοιπές επιχορηγήσεις

2. Η κατηγορία εσόδων 13 διαμορφώνεται ως ακολούθως:

13 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ

131 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΘΕΣΜΟΘΕΤΗΜΕΝΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

1311 ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων

1312 Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων άρθρο (13 ν. 2880/2001)

1313 Επιχορηγήσεις για πυροπροστασία που προορίζονται για επενδυτικές δαπάνες

1314 Επιχορηγήσεις από το πρόγραμμα "Θησέας" (άρθρα 6-12 ν. 3274/2004)

1319 Λοιπά Ειδικά προγράμματα

132 ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΡΓΑ

1321 Χρηματοδοτήσεις από Περιφερειακά επιχειρησιακά προγράμματα

1322 Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.)

1323 Χρηματοδοτήσεις έργων από Ε.Ε. (εκτός ΠΔΕ/ΕΣΠΑ)

1324 Χρηματοδοτήσεις έργων από Διεθνείς οργανισμούς (εκτός ΠΔΕ/ΕΣΠΑ)

1325 Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη έκτακτων αναγκών για έργα (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού συμπεριλαμβανομένων των ΚΑΠ)

1326 Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για κάλυψη επενδυτικών δαπανών

1327 Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)

1328 Χρηματοδοτήσεις από το Εθνικό Στρατηγικό Πλαίσιο Αναφοράς (ΕΣΠΑ) εκτός Περιφερειακών Επιχειρησιακών Προγραμμάτων

1329 Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα

3. Για τις κατηγορίες των παραγράφων 1 και 2, η πηγή χρηματοδότησης αποτελεί βασικό κριτήριο αντιστοίχισης των έκτακτων επιχορηγήσεων σε ΚΑ Εσόδων, με βάση την παρακάτω ιεράρχηση:

1. Τακτικός προϋπολογισμός
2. Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΕΣΠΑ ή εθνικό ΠΔΕ)
3. Απευθείας από Ε.Ε ή διεθνείς οργανισμούς
4. Προγραμματικές συμβάσεις
5. Άλλες πηγές χρηματοδότησης

Οι ΚΑΕ 1213 «Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για υλοποίηση τοπικών πολιτικών» και ΚΑΕ 1326 «Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για κάλυψη επενδυτικών δαπανών» χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για προγραμματικές συμβάσεις οι οποίες δεν χρηματοδοτούνται από τις πηγές χρηματοδότησης των περιπτώσεων 1, 2, 3 και 5, παρά μόνο από ίδιους πόρους του φορέα χρηματοδότησης. Αντίστοιχα, οι ΚΑΕ 1219 «Λοιπές επιχορηγήσεις», 1319 «Λοιπά Ειδικά προγράμματα» και 1329 «Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα» χρησιμοποιούνται μόνο για έργα και δράσεις που δεν χρηματοδοτούνται από τις πηγές χρηματοδότησης 1 έως 4.

4. Η υποκατηγορία 673 ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ, ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ, διαμορφώνεται ως ακολούθως:

673 ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ, ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

6731 Προαιρετικές εισφορές ΝΠΔΔ

6732 Προαιρετική εισφορά υπέρ του δημοσίου για την καταπολέμηση δάκου, καταστροφή αρουραίων και ακρίδων

6733 Καταβολή χρηματικών βοηθημάτων σε άπορους δημότες

6734 Καταβολή του επιδόματος ένδειας στους δικαιούχους

6735 Επιχορηγήσεις σε αθλητικούς συλλόγους και σωματεία

6736 Επιχορηγήσεις σε πολιτιστικούς συλλόγους και σωματεία

6737 Υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων

6738 Χρηματοδοτήσεις κοινωφελών δημοτικών επιχειρήσεων (άρθρου 259 παρ.1 ΚΔΚ)

6739 Λοιπές προαιρετικές πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε Τρίτους

5. Οι δαπάνες των Δήμων που χρηματοδοτούνται από το εθνικό και από το συγχρηματοδοτούμενο (ΕΣΠΑ) τμήμα του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων θα παρακολουθούνται σε διακριτούς κωδικούς σε επίπεδο υπηρεσιών. Για τον λόγο αυτό δημιουργούνται οι κάτωθι επιπρόσθετες υπηρεσίες, στις οποίες κατανέμεται υποχρεωτικά το σύνολο των δαπανών (λειτουργικών και επενδυτικών) οι οποίες χρηματοδοτούνται από το Π.Δ.Ε.:

Υπηρεσία Περιγραφή Υπηρεσίας

60 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)

61 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)

62 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)

63 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)

64 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ, ΠΡΑΣΙΝΟΥ ΚΑΙ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)

69 ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)

Επομένως, οι χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ δαπάνες κατανέμονται στις Υπηρεσίες με κωδικό από 60 έως 69, ενώ οι υπόλοιπες δαπάνες κατανέμονται στις Υπηρεσίες με κωδικό από 00 έως 70.

6. Κατανομή σε υπηρεσίες των δαπανών του ΚΑ 6056 «Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ(άρθρα 3 ν.1726/44, 30 ν.2262/52, 100 ν.δ.4260/61 και 33 ν.δ.5441/66)». Οι δαπάνες του ΚΑ 6056 της υποκατηγορίας 605, η οποία πλέον μετονομάζεται σε «ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΔΗΜΩΝ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ», εφεξής δύνανται να κατανέμονται όχι μόνο στην Υπηρεσία 00 «ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ» αλλά και στις λοιπές υπηρεσίες.

7. Κατανομή σε υπηρεσίες των δαπανών του ΚΑ 6151 «Δικαιώματα τρίτων (ΔΕΗ κλπ) από την είσπραξη τελών και φόρων. Οι δαπάνες του ΚΑ 6151 της υποκατηγορίας 615, εφεξής δύνανται να κατανέμονται όχι μόνο στην Υπηρεσία 00 «ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ» αλλά και στις λοιπές υπηρεσίες.

8. Κατανομή σε υπηρεσίες των δαπανών της **Ομάδας 8**

Οι δαπάνες της Ομάδας 8 «ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε. & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ», εφεξής κατανέμονται σε όλες τις υπηρεσίες, ανάλογα με την πηγή προέλευσής τους.

9. Ανακλήσεις κατανομών

Οι ανακλήσεις κατανομών χρηματοδότησης για έργα και λοιπές δράσεις του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων ενταλματοποιούνται στον ΚΑΕ 8262 «Επιστροφή χρημάτων λόγω ανάκλησης κατανομής χρηματοδότησης ΠΔΕ».

10. Επιστροφές χρηματοδοτήσεων ΕΣΠΑ λόγω δημοσιονομικής διόρθωσης (ν.4314/2014). Τα ποσά του ΕΣΠΑ που επιστρέφονται σε εφαρμογή των αποφάσεων δημοσιονομικής διόρθωσης του ν.4314/2014, ενταλματοποιούνται στον ΚΑΕ 8263 «Επιστροφή χρηματοδοτήσεων ΕΣΠΑ λόγω δημοσιονομικής διόρθωσης (ν.4314/2014).

11. Οι κατηγορίες του Χρηματικού Υπολοίπου διαμορφώνονται ως ακολούθως:

5 ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ

51 ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

511 ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ

5111 Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών

5112 Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για πιστώσεις προοριζόμενες για επενδυτικές δαπάνες

5113 χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών

5119 Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του δήμου

512 ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ

5121 Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών

5122 Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα (εκτός ΠΔΕ) για πιστώσεις προοριζόμενες για επενδυτικές δαπάνες

5123 χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών

5124 Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από το ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΕΣΠΑ και Εθνικό ΠΔΕ)

5129 χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του δήμου.

ΜΕΡΟΣ Ι ΕΣΟΔΑ ΣΧΕΔΙΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Στο Μέρος Ι του σχεδίου προϋπολογισμού απεικονίζονται τα έσοδα τα οποία παρουσιάζουν την παρακάτω εικόνα για την οποία σας δίνουμε ορισμένες διευκρινίσεις:

Α΄ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ

Τα τακτικά έσοδα ύψους **59.412.397,91 €** συμπεριλαμβάνονται στον **Κ.Α. 0** και διαχωρίζονται στις παρακάτω κατηγορίες:

1. **Στον Κ.Α. 01 «Πρόσοδοι από Ακίνητη περιουσία»**, προϋπολογίζονται τα έσοδα από μισθώματα ακινήτων, βοσκήσιμων εκτάσεων, καλλιεργήσιμης γης, δημοτικής αγοράς, από την παραχώρηση κοινόχρηστων χώρων, από την εκμετάλλευση διαφημιστικών χώρων σε αθλητικές εγκαταστάσεις και στέγαστρα αστικών και υπεραστικών συγκοινωνιών, και από τέλη και δικαιώματα από λαϊκές αγορές, ύψους **965.020,00 €**.
2. **Στον Κ.Α. 02 «Έσοδα από κινητή περιουσία»**, προϋπολογίστηκαν τα έσοδα από Τόκους χρηματικών καταθέσεων σε τράπεζες ή άλλων πιστωτικών ιδρυμάτων, στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και από λοιπές κινητές αξίες, ύψους **250.000,00 €**.
3. **Στον Κ.Α. 03 «Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη καθαριότητας, αποκομιδής απορριμμάτων και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89), του Δήμου, των Δημοτικών Διαμερισμάτων και των Δημοτικών Ενοτήτων που εισπράττονται από τον Δήμο και**

τη ΔΕΗ, ύψους **11.589.660,00 €**. Το παραπάνω ποσό που προϋπολογίζουμε ότι θα εισπραχθεί κατά το οικονομικό έτος 2016 υπολογίστηκε βάση του ποσού που εισπράχθηκε το οικονομικό έτος 2015 και όχι βάση ποσού που προκύπτει από τους βεβαιωτικούς καταλόγους.

4. **Στον Κ.Α. 04 «Έσοδα από λοιπά τέλη, δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών»**, προϋπολογίστηκαν έσοδα ύψους **2.721.629,51 €**. Το ποσό αυτό προέρχεται από έσοδα νεκροταφείων (από διάθεση οικογενειακών τάφων, από δικαιώματα ενταφιασμού, από διάθεση τάφων Ζετούς ταφής, από δικαιώματα παράτασης χρόνου ταφής, από τέλη ανακομιδής και δικαιώματα χρήσης οστεοφυλακίων κ.λ.π.), από τέλη ακίνητης περιουσίας ΤΑΠ (αρθρ. 24 Ν 2130/93), από τέλη διαμονής παρεπιδημούντων (αρθρ. 6 Ν. 1080/80, ΑΡΘΡ. 27 παρ. 10 Ν. 2130/93), από τέλη επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (αρθρ. 20 Ν. 2539/97), από τέλη χρήσης κοινοχρήστων χώρων (αρθρ. 3 Ν. 1080/80), από τέλη διαφήμισης (αρθρ. 5 Ν 1900/90), από τέλη ελεγχόμενης στάθμευσης σε κοινόχρηστους χώρους, από τέλη αδειών οικοδομών και λοιπά δυνητικά τέλη (πολιτικοί γάμοι).
5. **Στον Κ.Α. 05 «Φόροι και Εισφορές»**, περιλαμβάνονται τα έσοδα από φόρους ηλεκτροδοτούμενων χώρων(αρθρ. 10 Ν.), τα έσοδα από το φόρο ζύθου (αρθρ.9 ΝΔ 703/70, ΑΡΘΡ. 12 Ν 1080/80), η εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων (αρθρ. . 24 Συντ. 1975/01,αρθρ. 9 Ν. 1337/83, ΑΡΘΡ. 21 ν 2508/97), η εισφορά σε γη που μετατρέπεται σε χρήμα και λοιπές εισφορές συνολικού ύψους **2.218.296,10 €**. Το ποσό αυτό προϋπολογίστηκε βάση των σχετικών εγγράφων από τα τμήματα ΤΑΠ της Δ/νσης Οικονομικών και Τοπογραφικών και Πολεοδομικών Εφαρμογών και Απαλλοτριώσεων της Δ/νσης Πολεοδομίας, σχετικά με το ύψος των εσόδων της συγκεκριμένης κατηγορίας που πρόκειται να εισπράξει ο Δήμος το οικονομικό έτος 2016.
6. **Στον Κ.Α. 06 «Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες»**, συνολικού ύψους **41.180.332,30 €** περιλαμβάνονται έσοδα από θεσμοθετημένους πόρους για κάλυψη λειτουργικών δαπανών.

Τα έσοδα από θεσμοθετημένους πόρους για λειτουργικές δαπάνες διακρίνονται:

α)	ΚΑΠ (0611.001) για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25, Ν. 1828/89) προϋπολογίζεται έσοδο 17.515.305,22 € . Το ποσό αυτό υπολογίστηκε βάση της τακτικής επιχορήγησης που έχουμε λάβει μέχρι σήμερα. Τυχόν αυξομειώσεις στο προϋπολογισθέν ποσό θα τακτοποιηθούν στη διάρκεια του 2016 με αναμόρφωση.
β) Κ Α Π (06 11. 00 2) για την	

λει
του
ργί
α
του
Δη
μο
τικ
ού
Ορ
γαν
ισμ
ού
Πρ
οσ
χολ
ική
ς
Αγ
ωγ
ής
Φρ
οντ
ίδα
ς
Μα
ζικ
ής
Άθ
λη
ση
ς
Ηρ
ακ
λεί
ου
(Δ
Ο
ΠΑ
Φ
Μ
Α
Η)
και
για
τη
λει
του
ργί
α
του
Κ.
Β.

«Μ
ΗΤ
ΕΡ
Α»
,
πρ
οϋ
πο
λογ
ίζε
ται
έσ
οδ
ο
66
0.0
00,
00
€.
Το
πο
σό
αυτ
ό
υπ
ολ
ογί
στ
ηκ
ε
βά
ση
της
τακ
τικ
ής
επι
χορ
ήγ
ησ
ης
πο
υ
έχο
υμ
ε
λά
βει
μέχ
ρι
σή
με
ρα.

<p>Τυχόν αυξομειώσεις στο προϋπολογισθέν ποσό θα τακτοποιηθούν στη διάρκεια του 2016 με ανάρρωση.</p>	
<p>γ)</p>	<p>ΚΑΠ (0612.002) για την καταβολή μισθωμάτων ακινήτων προς στέγαση δημοσίων σχολικών μονάδων και λοιπών υπηρεσιών προϋπολογίζουμε έσοδο 282.010,56 €.</p>
<p>δ)</p>	<p>ΚΑΠ (0614.001) για κάλυψη λειτουργικών αναγκών σχολείων Α/θμιας & Β/θμιας εκπαίδευσης (Ν. 1946/91) που αποδίδονται στις σχολικές επιτροπές προϋπολογίζουμε έσοδο 1.516.979,30 €. Το ποσό αυτό υπολογίστηκε βάση της επιχορήγησης που έχουμε λάβει μέχρι σήμερα. Τυχόν αυξομειώσεις στο προϋπολογισθέν ποσό θα τακτοποιηθούν στη διάρκεια του 2016 με αναμόρφωση.</p>
<p>ε)</p>	<p>ΚΑΠ (0619.003) για λοιπούς σκοπούς (δεν περιλαμβάνονται πιστώσεις του ΠΔΕ) προϋπολογίζουμε έσοδο 2.695.796,64 €. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 3756/2009, όπως ήδη αναφέραμε και τα οποία, σε περιπτώσεις όπου υφίστανται εκκρεμείς υποχρεώσεις δήμου προς το Ελληνικό Δημόσιο, ασφαλιστικά ταμεία και τρίτους, στο πλαίσιο των</p>

	διατάξεων του π.δ. 113/2010, χαρακτηρίζονται ειδικευμένα και διατίθενται αποκλειστικά για την αποπληρωμή ληξιπρόθεσμων οφειλών του.
στ)	ΚΑΠ (0621.001) για τη χορήγηση των προνοιακών επιδομάτων προϋπολογίζουμε έσοδο 18.417.212,46 € που θα αποδοθούν στους δικαιούχους. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 94 παρ.3β, περίπτωση 17 του Ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης» η αρμοδιότητα χορήγησης των προνοιακών επιδομάτων μεταβιβάστηκε στους Δήμους.
ζ)	ΚΑΠ (0621.002) Κάλυψη δαπάνης προνοιακών επιδομάτων (Α Κοινωνικών Βοηθειών / Έκτακτες οικονομικές) προϋπολογίζουμε έσοδο 70.000,00 € .

7. **Στον Κ.Α. 07 «Λοιπά τακτικά έσοδα»,** συνολικού ποσού **487.460,00 €** προϋπολογίστηκαν έσοδα από τέλη διαφήμισης της Δ΄ κατηγορίας του άρθρου 15 του Β.Δ.24/9-20/10/1958 (αρθρ. 9 του Ν. 2880/01), από παράβολα για την έκδοση αδειών ίδρυσης και λειτουργίας καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρ. 25 ΔΚΚ), από παράβολα αδειών παραμονής αλλοδαπών (αρθρ. 16 Ν 2946/01), και λοιπά τακτικά έσοδα όπως λευκώματα μουσείων και πινακοθηκών, έσοδα από τέλη χρήσης δικαιωμάτων διέλευσης.

Β΄ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ

Τα έκτακτα έσοδα ύψους **4.161.476,69 €** συμπεριλαμβάνονται στον **Κ.Α. 1** και διακρίνονται:

- **Έσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας με Κ.Α. 11** προϋπολογίζεται ποσό **59.700,00 €** που προέρχεται από προσκύρωση δημοτικών ή κοινοτικών εκτάσεων (αρθρ. 300-309 ΚΒΠΝ, αρθρ.56 Ν 1416/84), προσκύρωση καταργούμενων κοινοχρήστων χώρων.
- **Επιχορηγήσεις για επενδύσεις με Κ.Α. 13 :** Στην υποκατηγορία αυτή των εκτάκτων εσόδων προβλέπονται :

	Επιχορηγήσεις από θεσμοθετημένους πόρους για επενδυτικές δαπάνες στους οποίους περιλαμβάνονται (Κ.Α. 131):
1.	Κ.Α 1311.002 - ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων (πρώην ΣΑΤΑ) με πρόβλεψη 1.781.970,00 € . Το ποσό αυτό κατανέμεται με Α.Δ.Σ. και απορροφάται σε διάφορα έργα. Το ποσό αυτό υπολογίστηκε βάση της επιχορήγησης που έχουμε λάβει μέχρι σήμερα και σύμφωνα με τις οδηγίες της 30842/31-7-2013(ΦΕΚ 1896 Β΄) ΚΥΑ. Τυχόν αυξομειώσεις στο προϋπολογισθέν ποσό θα τακτοποιηθούν στη διάρκεια του 2016 με αναμόρφωση.
2.	Κ.Α 1312.001 - Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων ποσό 422.300,00 € .
3.	Κ.Α 1313.002 - Επιχορηγήσεις για πυροπροστασία που προορίζονται για επενδυτικές δαπάνες ποσό 50.600,00 €
4.	Κ.Α. 1319 – Λοιπά Ειδικά Προγράμματα ποσό 1.000.000,00 € .

5.	Κ.Α. 1321 - Χρηματοδοτήσεις από Περιφερειακά επιχειρησιακά προγράμματα ποσό 66.000,00 € .
6.	Κ.Α 1323 - Χρηματοδοτήσεις έργων από Ε.Ε.,(Ευρωπαϊκά Προγράμματα) ποσό 99.546,91 € .

- **Έσοδα από δωρεές- κληρονομίες- κληροδοσίες με Κ.Α. 14.** Στον κωδικό αυτό αναλογεί ποσό ύψους 58.348,28 €.
- **Έσοδα από πρόστιμα – προσαυξήσεις – παράβολα με Κ.Α. 15** ύψους **508.791,50 €**. Στον κωδικό αυτό προβλέπονται οι προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών, τα πρόστιμα του Κ.Ο.Κ., έσοδα από πρόστιμα καθαριότητας και λοιπά πρόστιμα και παράβολα που επιβάλλονται βάσει ειδικών διατάξεων.
- **Λοιπά έκτακτα έσοδα με Κ.Α. 16** ύψους **114.220,00 €** προϋπολογίζονται ποσά που προέρχονται από δαπάνες πραγματοποιηθείσες για λογαριασμό τρίτων, έσοδα από την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, έσοδα από αγορά τευχών δημοπρασίας, έσοδα από συναυλίες ή άλλες εκδηλώσεις και λοιπά έκτακτα έσοδα.

Γ΄ ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ (ΤΑΚΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ)

Τα έσοδα από παρελθόντα οικονομικά έτη που βεβαιώνονται για πρώτη φορά εγγράφονται στον **Κ.Α. 2** και ανέρχονται στο ποσό των **4.276.635,48 €**. Στην υποκατηγορία 211 εγγράφονται τα τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών και στην υποκατηγορία 221 τα έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών. Η ξεχωριστή παρακολούθηση των εσόδων από παρελθόντα οικονομικά έτη που αντιστοιχούν στις παραπάνω υποκατηγορίες εσόδων, επιβάλλεται λόγω του ανταποδοτικού ή ειδικευμένου χαρακτήρα των εσόδων αυτών.

Δ΄ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε

Στο κεφάλαιο με **Κ.Α. 3** συμπεριλαμβάνονται τα έσοδα που προέρχονται από δάνεια και από εισπρακτέα υπόλοιπα που έχουν βεβαιωθεί κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη, προϋπολογισμού ύψους **88.970.876,40 €**.

Ε΄ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ - ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ

Τα έσοδα των δήμων από επιστροφές χρημάτων από δημοτικές του επιχειρήσεις για δάνεια τα οποία είχαν εξυπηρετηθεί από αυτούς έπειτα από κατάπτωση της σχετικής εγγύησης που αυτοί είχαν παράσχει, εγγράφονται σε διακριτό κωδικό αριθμό (4218) της υποκατηγορίας 421 «ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ» του σκέλους των εσόδων του προϋπολογισμού.

Συνεπώς, η υποκατηγορία 421 διαμορφώνεται ως ακολούθως:

421 - ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ

- 4211 - Επιστροφή χρημάτων από υπολόγους χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής,
- 4212 - Επιστροφή πάγιας προκαταβολής,
- 4213 - Επιστροφή αχρεωστήτων καταβληθέντων χρηματικών ποσών (άρθρο 26 Ν. 318/1969, απόφαση Υπ. Οικονομικών 2081241/11652/1997),
- 4218 - Επιστροφή χρημάτων από δημοτικές επιχειρήσεις έπειτα από κατάπτωση των υπέρ αυτών εγγυήσεων,
- 4219 - Επιστροφή εν γένει χρημάτων.

Τα έσοδα υπέρ του Δημοσίου και τρίτων και οι επιστροφές χρημάτων ανέρχονται συνολικά σε **11.602.000,00 €** εγγράφονται στον **Κ.Α. 4** και διακρίνονται:

- 1) **Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου και τρίτων ποσού 11.472.000,00 €.** Το ποσό αυτό αφορά τις κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου (σύνταξης 10% επί εξόδων παράστασης Δημάρχου, 6,67% επί των αποδοχών μονίμων υπαλλήλων ΤΥΔΚΥ, ΙΚΑ, ΤΑΔΚΥ (ΤΕΑΔΥ & ΤΠΔΥ), ΤΣΜΕΔΕ) τόσο του Εργοδότη όσο και του Ασφαλισμένου. Επίσης στο ανώτερο ποσό συμπεριλαμβάνονται φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις δηλαδή οι φόροι και το χαρτόσημο Δημάρχων, Αντιδημάρχων, μελών Δ.Σ και λοιπών συλλογικών οργάνων, οι φόροι και το χαρτόσημο που παρακρατείται από προμηθευτές, εργολάβους, μελετητές, ελεύθερους επαγγελματίες κ.λ.π. και οι κρατήσεις επί των αποδοχών του προσωπικού για την εξόφληση των δανείων που έχουν λάβει οι υπάλληλοι από το Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων και το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο.
- 2) **Επιστροφές χρημάτων ποσού 130.000,00€** που αφορά την επιστροφή χρημάτων πάγιας προκαταβολής καθώς και τα αχρεωστήτως καταβληθέντα χρηματικά ποσά από περικοπές αποδοχών λόγω απεργίας, άδειας άνευ αποδοχών κ.λ.π.

ΣΤ' ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ

Το Χρηματικό Υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης εγγράφεται στον **Κ.Α. 5** και ανέρχεται στο ποσό των **29.881.714,99 €**.

ΜΕΡΟΣ ΙΙ **ΕΞΟΔΑ** **ΣΧΕΔΙΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

Το ύψος των εξόδων του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2016 ανέρχεται στο ποσό των **198.305.101,47 €** όπως φαίνεται και από την γενική εικόνα (σελίδα 2) της παρούσης Εισηγητικής Έκθεσης.

Στο μέρος των εξόδων έχουμε συμπεριλάβει:

1. Όλες τις υποχρεωτικές δαπάνες (μισθοδοσίες, καύσιμα, κρατήσεις ασφαλιστικών ταμείων, είδη ατομικής προστασίας, γραφική ύλη, μισθώματα, ασφάλειες οχημάτων, δαπάνες για εκτέλεση τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων, ΔΕΗ, ΟΤΕ, τοκοχρεολύσια – ΚΑΠΗ – ΣΧΟΛΕΙΑ κ.λ.π.)
2. Όλες τις προαιρετικές δαπάνες (δημόσιες σχέσεις, διαφημίσεις, δημοσιεύσεις, βραβεία, επιχορηγήσεις κ.λ.π.)
3. Όλες τις λειτουργικές δαπάνες (βιβλία, έντυπα, είδη υγιεινής και καθαριότητας, διάφορα καταναλωτικά αγαθά κ.λ.π.).
4. Το σύνολο των δράσεων (νέων και συνεχιζόμενων).

Στη συνέχεια σας παραθέτουμε συγκεντρωτικό πίνακα των εξόδων του προϋπολογισμού για να σας δώσουμε μια καλύτερη εικόνα του σχεδίου των εξόδων του.

Π Ι Ν Α Κ Α Σ Α'

Κ.Α.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ
00	Γενικές Υπηρεσίες	23.525.518,83 €
10	Οικονομικές – Διοικητικές Υπηρεσίες – ΚΕΠ	45.575.363,70 €
15	Υπηρεσίες Πολιτισμού, Αθλητισμού, Κοινωνικής Πολιτικής	25.155.555,39 €
20	Υπηρεσίες Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού	19.437.575,07 €
25	Υπηρεσίες Ύδρευσης, Άρδευσης και Αποχέτευσης	681.794,13 €
30	Υπηρεσία Τεχνικών Έργων	12.241.425,11 €
35	Υπηρεσία Πρασίνου	3.002.998,65 €
40	Υπηρεσία Πολεοδομίας	60.255.586,53 €
45	Υπηρεσία Νεκροταφείων	1.173.433,58 €
50	Υπηρεσία Δημοτικής Αστυνομίας	863.000 €
60	Υπηρεσίες Κοινωνικής Πολιτικής (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	6.000,00 €
61	Υπηρεσίες Πολιτισμού και Αθλητισμού (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	0,00 €
62	Υπηρεσίες Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	0,00 €
63	Υπηρεσίες Ύδρευσης Άρδευσης Αποχέτευσης (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	1.000.000,00 €
64	Υπηρεσίες Τεχνικών Έργων, Πρασίνου και Πολεοδομίας (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	60.000,00 €
69	Λοιπές Υπηρεσίες (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	99.546,91
70	Λοιπές Υπηρεσίες	2.327.303,57 €
	Αποθεματικό	2.900.000,00 €
	ΣΥΝΟΛΟ	198.305.101,47 €

ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄

Κ.Α.	ΤΙΤΛΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ
6	Έξοδα χρήσης	65.604.617,90 €
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	20.522.024,87 €
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1.785.600,00 €
62	Παροχές τρίτων	11.023.230,56 €
63	Φόροι Τέλη	334.150,00 €
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	1.850.608,10 €
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστωσης	1.104.000,00 €
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	2.439.050,00 €
67	Πληρωμές Μεταβιβάσεις σε τρίτους	26.065.454,37 €
68	Λοιπά έξοδα	480.500,00 €
7	Επενδύσεις	26.784.183,27 €
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	4.366.240,00 €
73	Έργα	8.148.002,64 €
74	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	6.554.940,63 €
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	7.715.000,00 €
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε. και λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις	103.016.300,30 €
81	Πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	4.411.107,78 €
82	Λοιπές Αποδόσεις	11.837.000,00 €
83	Επιχορηγούμενες πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	0,00 €
85	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά το Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους	86.768.192,52 €
9	Αποθεματικό	2.900.000,00 €
	ΣΥΝΟΛΟ	198.305.101,47 €

Ακολουθεί ανάλυση των επιμέρους κονδυλίων του σχεδίου του προϋπολογισμού εξόδων με διάφορες παρατηρήσεις και διευκρινήσεις, όπου θεωρείται σκόπιμο.

Στον Κ.Α. 00-607 «Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού». Για δαπάνες διαδικασιών πρόσληψης που αποδίδονται στο ΑΣΕΠ (αρθρ. 13 Ν. 2597/97) προβλέπεται πίστωση **3.000,00€**.

Στον Κ.Α 00-6121.001 «Αντιμισθία Δημάρχου»: η αντιμισθία Δημάρχου σε Δήμο με πληθυσμό άνω των 100.000 κατοίκων είναι ισόποση με το σύνολο των πάσης φύσεως αποδοχών του Γεν. Γραμματέα Υπουργείου (παρ.2 αρθρ. 92,Ν 3852/10) (Εγκύκλ. 62, αριθμ πρωτ: 74893/30-12-10 Αντιμισθία αιρετών). Το ανώτατο όριο αποδοχών του Γ.Γ Υπουργείου διαμορφώθηκε από 1-1-2014 στο ποσό των 4.275,00 (άρθρο πρώτο υποπαρ.Γ1 περιπτ.6^α του Ν.4093/2013). Σύμφωνα με την παρ.3^α του άρθρου 3 του Ν.4051/2012 η αντιμισθία των Δημάρχων μειώθηκε από το 2013 κατά 10% οπότε η αντιμισθία δημάρχου καθορίστηκε μηνιαίως στο ποσό των 4.275,00 € (ακαθάριστες αποδοχές) και ετησίως στο ποσό των 51.300€ (4.275,00€ X 12μήνες). Για στρογγυλοποίηση στον προϋπολογισμό έχει εγγραφεί το ποσό των **51.500,00€**.

Στον Κ.Α 00-6121.002 «Αντιμισθία Αντιδημάρχων»: η αντιμισθία Αντιδημάρχων ορίζεται στο 50% της αντιμισθίας του δημάρχου. Το ποσό στον συγκεκριμένο ΚΑ θα κυμανθεί στα ίδια επίπεδα με την προηγούμενη χρονιά, δηλαδή **230.000,00€**.

Στον Κ.Α 00-6122.001 «Αποζημίωση Δημοτικών Συμβούλων» δεν έγινε πρόβλεψη πίστωσης γιατί, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. Γ υποπαρ. Γ.1 εδαφ. 4 του Ν.4093/12 (ΦΕΚ 222/12-11-

12 τεύχος Α'), τα μέλη των Δημοτικών Συμβουλίων, Οικονομικών Επιτροπών των Δήμων των Επιτροπών Ποιότητας Ζωής και των λοιπών Επιτροπών των Δημοτικών Συμβουλίων των Δήμων δεν λαμβάνουν αποζημίωση για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις των ανωτέρω οργάνων από 1-1-2014.

Στον Κ.Α 00-6123.001 «Έξοδα κίνησης Προέδρων Δημ.Κοινοτήτων και Προέδρων Τοπ.Κοινοτήτων» προϋπολογίστηκαν τα έξοδα κίνησης των προέδρων των Δημοτικών Κοινοτήτων και των προέδρων των Τοπικών Κοινοτήτων. Με την 74447/29-12-10 απόφαση Υπουργού Εσωτερ., Αποκέντρωσης & Ηλεκτ/κής Διακυβέρνησης καθορίστηκαν τα έξοδα κίνησης των προέδρων των Δημοτικών Κοινοτήτων, των προέδρων των Τοπικών Κοινοτήτων και των εκπροσώπων Τοπικών Κοινοτήτων βάσει της χιλιομετρικής απόστασης κάθε μιας από τις Δημ/κές ή Τοπικές Κοινότητες από την έδρα του οικείου δήμου. Στο Δήμο Ηρακλείου τα έξοδα μηνιαίως, βάσει χιλιομετρικής απόστασης, είναι 350,00€. Επομένως 350,00€ X 24 πρόεδροι X 12 μήνες = **100.800,00€**. Για στρογγυλοποίηση στον προϋπολογισμό έχει εγγραφεί το ποσό των **101.000,00€**.

Στον Κ.Α 00-6141.001 με τίτλο «Αμοιβές νομικών προσώπων Δημοσίου Δικαίου (1,50/οο ΤΠΔ)» προβλέπεται πίστωση **42.000,00€**.

Ο Δήμος εισπράττει μέσω του Τ.Π.Δ. : 1) τους ΚΑΠ (για γενικές ανάγκες, ΔΟΠΑΦΜΑΗ, Σχολεία, Σχολικούς Τροχονόμους, κ.λ.π.), 2) την ΣΑΤΑ (για επενδύσεις, συντήρηση σχολικών κτιρίων, πολιτική προστασία), 3) τις χρηματοδοτήσεις των έργων που είναι ενταγμένα σε προγράμματα, 4) το ποσό που προέρχεται από την ανακατανομή του 15% του ΤΑΠ που αποδίδεται στους ΟΤΑ, 5) Τέλη διαφήμισης, 6) επιχορηγήσεις για το προσωπικό μερικής απασχόλησης, 7) ποσά προερχόμενα από Δάνεια.

Στον Κ.Α. 00-6222.001 «Τηλεφωνικά τέλη» προβλέπεται πίστωση **120.000,00€** για το 2016.

Στον Κ.Α. 00-6223.001 «Κινητή Τηλεφωνία» εγγράφεται πίστωση **17.520,00€**, σύμφωνα με την 18391/22-9-05 απόφ. Υφ. Δημ. Διοίκ. & Αποκ. 7 Οικ. & Οικονομικών και την 731/07 Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία προβλέπονται για κινητή τηλεφωνία του Δημάρχου με ανώτατο επιτρεπτό όριο 200€ μηνιαίως – 10 Αντιδημάρχων με ανώτατο επιτρεπτό όριο 100,00€ μηνιαίως - Προέδρου Δημοτικού Συμβουλίου, με ανώτατο επιτρεπτό όριο 80,00€ μηνιαίως).

Οι δαπάνες δημοσίων σχέσεων συμπεριλαμβάνονται στους **Κ.Α. 00-643** και **00-644** και αφορούν τα έξοδα ενημέρωσης και προβολής δραστηριοτήτων του Δήμου, εκθέσεις, συνέδρια εορτές, δεξιώσεις, έξοδα Εθνικών και Τοπικών εορτών, αδελφοποιήσεων κ.λ.π. Το σύνολο των προϋπολογισθέντων για τους παραπάνω Κ.Α. ανέρχεται στο ποσό των **92.000,00€**.

Στον Κ.Α. 00-65 εγγράφονται οι πιστώσεις που αφορούν σε πληρωμές για την εξυπηρέτηση **δημόσιας πίστης (Δάνεια)** και ανέρχονται στο ποσό των **1.104.000,00€**.

Το σχέδιο του προϋπολογισμού απαιτεί τον διαχωρισμό των δαπανών αυτών σε δύο κατηγορίες:

- α) Κ.Α. 00-651** Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστης (Δάνεια για κάλυψη λειτουργικών δαπανών), ποσού **21.000,00€**.
Στον Κωδικό αυτό προβλέπονται αμοιβές και προμήθειες τραπεζών και χρεολύσια λοιπών χρεών.
- β) Κ.Α. 00-652** Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστης (Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών), ποσού **1.083.000,00€**. Αναλυτικότερα:
 1. Στον **Κ.Α 00-6521** οι τόκοι δανείων μακροπρόθεσμων εσωτερικού από το ΤΠΔ, Τράπεζα Πειραιώς και Παγκρήτια Τράπεζα, ποσού 220.000,00€,

2. Στον **Κ.Α 00-6522** οι τόκοι μακροπρόθεσμων δανείων (Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων), ποσού 210.000,00€,
3. Στον **Κ.Α. 00-6523** οι τόκοι εκ λουπών περιπτώσεων, ποσού 1.000,00€,
4. Στον **Κ.Α 00-6524** συμβολικά έξοδα και δαπάνες σύναψης δανείων, ποσού 240.000,00€,
5. Στον **Κ.Α 00-6525** αμοιβές και προμήθειες Τραπεζών, ποσού 2.000,00€,
6. Στον **Κ.Α 00-6526** Χρεολύσια δανείων εσωτερικού, **ποσού 410.000,00€.**

Στον **Κ.Α. 00-671** και **15-674** εγγράφονται οι υποχρεωτικές μεταβιβάσεις σε Νομικά Πρόσωπα συνολικού ύψους **22.813.828,46 €** ως εξής:

α)	Κ.Α.00-6711.001	Απόδοση σε Σχολικές Επιτροπές Α/θμιας & Β/θμιας Εκπαίδευσης.	1.540.008,00€
β)	Κ.Α.00-6712.001	Απόδοση στο Δημοτικό Οργανισμό Προσχολικής Αγωγής Φροντίδας & Μαζικής Άθλησης Ηρακλείου (ΔΟΠΑΦΜΑΗ)	660.000,00€
γ)	Κ.Α. 00-6715.001	Επιχορήγηση Δημ. Οργαν. Προσχ. Αγωγής – Φροντίδας και Μαζικής Αθλησης Ηρακλείου (ΔΟΠΑΦΜΑΗ) . Σχετική η αριθμ. 70/2012 απόφαση Δ.Σ.	1.300.000,00€
δ)	Κ.Α 00-6718.001	Απόδοση στη ΔΕΠΤΑΗ για Πολιτιστικό Κέντρο»	496.608,00 €
ε)	Κ.Α. 00-6718.006	Μεταβίβαση ποσοστού 15% επί των εισπράξεων ΤΑΠ υπέρ ΟΤΑ	400.000,00€
στ)	Κ.Α. 15-6741.001 έως 15-6741.015	Καταβολή προνοιακών επιδομάτων σε δικαιούχους. (Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 94 παρ.3β, περίπτωση 17 του Ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης» η αρμοδιότητα χορήγησης των προνοιακών επιδομάτων μεταβιβάστηκε στους Δήμους.)	18.417.212,46€
		ΣΥΝΟΛΟ	22.813.828,46 €

Σας ενημερώνουμε ότι το ποσό των **22.813.828,46 €** είναι **υποχρεωτικές μεταβιβάσεις σε διάφορα Νομικά πρόσωπα** και **δεν θεωρούνται έσοδα του Δήμου**, απλώς τα μεταβιβάζει σε αυτά.

Για τη **μισθοδοσία όλων των υπαλλήλων του Δήμου** εγγράφηκαν οι σχετικές πιστώσεις στα Έξοδα κάθε Υπηρεσίας στους Κ.Α.: 6011 για τους μόνιμους υπαλλήλους, στους Κ.Α: 6021 για τους υπαλλήλους με σύμβαση αορίστου χρόνου και στους Κ.Α : 6041 για τους υπαλλήλους με σύμβαση ορισμένου χρόνου.

- **Στους Κ.Α 6011** όλων των Υπηρεσιών υπολογίζονται οι αποδοχές όλων των μόνιμων υπηρετούντων υπαλλήλων, συνολικού ύψους **9.916.000,00€**,
- **Στους Κ.Α 6021** όλων των Υπηρεσιών υπολογίζονται οι αποδοχές όλων των υπηρετούντων υπαλλήλων αορίστου χρόνου συν την αποζημίωση των συνταξιοδοτούμενων υπαλλήλων από το ΙΚΑ, οι οποίες ανέρχονται στο συνολικού ποσό των **2.599.000,00€**,

- **Στους Κ.Α 6041** όλων των Υπηρεσιών υπολογίζονται οι αποδοχές όλων των υπηρετούντων υπαλλήλων ορισμένου χρόνου συνολικού ύψους **2.734.000,00€**.

Στον Κ.Α. 623 «Μισθώματα κτιρίων και εδαφικών εκτάσεων» προβλέπονται τα εξής:

1.Στην Υπηρεσία 10 προβλέπονται πιστώσεις ύψους **124.700,00€**. Συγκεκριμένα:

Τα μισθώματα ακινήτων για τη στέγαση υπηρεσιών του Δήμου, ποσού 13.000,00€.

Τα μισθώματα των κτιρίων για τη στέγαση των γραφείων της 2^{ης}, 3^{ης}, 4^{ης} Δημοτικής Κοινότητας Ηρακλείου, της Τοπικής Κοινότητας Σταυρακίων και των γραφείων της Τοπικής Κοινότητας Αγ, Μύρωνα, ποσού 29.700,00€,

Το μίσθωμα του οικοπέδου Λυδάκη, για τις ανάγκες της Λαϊκής Αγοράς συνολικού ποσού 81.000,00 € ετησίως.

2.Στην Υπηρεσία 15 προβλέπονται πιστώσεις ύψους **559.010,56 €**. Συγκεκριμένα::

- Τα μισθώματα για τα κτίρια στέγασης της Βικελιάς Δημοτικής Βιβλιοθήκης ποσού 64.000,00€,
- Το μίσθωμα οικοπέδου στη Φορτέτσα για δημιουργία χώρου Στάθμευσης αυτοκινήτων, ποσού 12.000,00€,
- Τα μισθώματα κτιρίων ΚΑΠΗ, ποσού 190.000,00€,
- Τα μισθώματα σχολικών μονάδων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης ποσού 282.010,56€.
- Το Μίσθωμα ακινήτου για τη δημιουργία κέντρου πολιτισμού ποσού 10.000,00 €
- Τα λοιπά μισθώματα ποσού 1.000,00 €

3. Στην Υπηρεσία 20 προβλέπονται πιστώσεις ύψους **401.000,00 €**. Συγκεκριμένα::

- Τα μισθώματα χώρου εναπόθεσης απορριμμάτων στη θέση Μαυρή της κτηματικής περιφέρειας της κοινότητας Φόδελε ποσού 384.000,00€,
- Τα μισθώματα χημικών τουαλετών, ποσού 12.000,00€,
- Διάφορα άλλα μισθώματα ποσού 5.000,00 €

Στους Κ.Α. 626 κάθε Υπηρεσίας εγγράφονται οι δαπάνες συντήρησης μεταφορικών μέσων, μηχανημάτων και λοιπού εξοπλισμού (ανταλλακτικά αυτοκινήτων, μηχανημάτων και λοιπού εξοπλισμού).

Στους Κ.Α. 627 κάθε Υπηρεσίας εγγράφονται οι πιστώσεις που απαιτούνται για κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος.

Στους Κ.Α. 66 κάθε Υπηρεσίας εγγράφονται όλες οι δαπάνες για προμήθεια αναλωσίμων ειδών ανά κατηγορία προμήθειας.

Στην κατηγορία 664 κάθε υπηρεσίας συμπεριλαμβάνονται οι δαπάνες για καύσιμα και λιπαντικά μεταφορικών μέσων και για θέρμανση.

Στην ομάδα 7 των εξόδων ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ κάθε υπηρεσίας συμπεριλαμβάνεται το Ετήσιο Πρόγραμμα Δράσης (Αγορές, Απαλλοτριώσεις, προμήθειες παγίων (αυτοκινήτων, μηχανημάτων, εξοπλισμού), κατασκευές και συντηρήσεις κτιρίων – εγκαταστάσεις κοινής χρήσης, μελέτες, δαπάνες εφαρμογής σχεδίου πόλεως.

Στην ομάδα 8 των εξόδων «ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε και ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΠΟΕ ΕΝΤΟΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ», προβλέπεται πίστωση **103.016.300,30 €**.

Στην κατηγορία 81 προβλέπεται πίστωση **ύψους 4.411.107,78 €**. Το ποσό αυτό είναι **πρόβλεψη** για : **α)** Χρηματικά Εντάλματα Πληρωμής που θα μείνουν ανεξόφλητα 31.12.2015 στο Ταμείο για διάφορους λόγους, **β)** δαπάνες που εκκρεμούν σε όλα τα τμήματα των Υπηρεσιών του Δήμου που δεν θα προλάβουν να εκκαθαριστούν και να ενταλματοποιηθούν μέχρι τέλος του τρέχοντος έτους.

Στην κατηγορία 82 προβλέπεται συνολική πίστωση **ύψους 11.837.000,00€**. Αναλυτικότερα:

- Η υποκατηγορία 821 αφορά την απόδοση συνταξιοδοτικών εισφορών (αιρετών και υπαλλήλων) και εγγράφεται αντίστοιχο έσοδο,
- Η υποκατηγορία 822 αφορά την απόδοση φόρων (ΦΜΥ, προμηθευτών, εργολάβων, μελετητών, ελεύθερων επαγγελματιών κ.λ.π.) και εγγράφεται αντίστοιχο έσοδο,
- Η υποκατηγορία 823 αφορά την απόδοση ασφαλιστικών εισφορών σε οργανισμούς και ταμεία και εγγράφεται αντίστοιχο έσοδο,
- Η υποκατηγορία 824 αφορά λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων και εγγράφεται αντίστοιχο έσοδο,
- Η υποκατηγορία 825 αφορά την πάγια προκαταβολή.

Σύμφωνα με το άρθρο 173 παρ,1β & 4 του Ν.3463/06 ΦΕΚ.Α'114/06 του νέου ΔΚΚ το ποσό της πάγιας προκαταβολής ορίζεται ότι δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των 6.000,00€ για Δήμους άνω των 30.000 κατοίκων. Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 266 του Ν. 3852/2010 (πρόγραμμα Καλλικράτης) και την υπ' αριθμ. 74449/29-12-2010 ΚΥΑ (ΦΕΚ 2044/30-12-2010 - Σύσταση πάγιας προκαταβολής στις τοπικές και δημοτικές ενότητες), ορίζεται πάγια προκαταβολή για τις τοπικές κοινότητες ανεξαρτήτως πληθυσμού 1000,00€, για δημοτικές κοινότητες με πληθυσμό έως 10.000 κατοίκους 2.000,00€ και για δημοτικές κοινότητες με πληθυσμό πάνω από 10.000 κατοίκους 3.000€.

Έτσι συνολικά το ποσό που εγγράφεται στον Κ.Α : 8251.001 είναι **40.000,00€**, δηλαδή (Δήμος Ηρακλείου->6.000,00€ + 19.000,00€->Τοπικές κοινότητες + 15.000,00€ ->Δημοτικές Κοινότητες = **40.000,00€**).

- Η υποκατηγορία 826 αφορά επιστροφές εσόδων αχρεωστήτως καταβληθέντων.

Στην κατηγορία 85 προβλέπεται πίστωση **ύψους 86.768.192,52 €**. Ο παραπάνω Κ.Α είναι συνυφασμένος με τον Κ.Α Εσόδων «32», με τίτλο «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη».

Στην ομάδα 9 των εξόδων – **Αποθεματικό** εγγράφεται πίστωση **ύψους 2.900.000,00€**. Το αποθεματικό γράφεται με σκοπό να αναπληρώνει κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους την ανεπάρκεια πιστώσεων ή για την αντιμετώπιση έκτακτων και επειγουσών αναγκών που δεν ήταν δυνατό να προβλεφθούν κατά την σύνταξη και έγκρισή του.

Σε βάρος του κονδυλίου αυτού δεν εκδίδονται χρηματικά εντάλματα και το ύψος του δεν είναι ανώτερο από αυτό που προβλέπεται στην παρ.3 του άρθρου 161 του νέου Δημοτικού και

Κοινοτικού Κώδικα Ν.3463/06 ΦΕΚ Α'114/06 σύμφωνα με το οποίο το αποθεματικό κεφάλαιο δεν μπορεί να υπερβαίνει το 5% του συνόλου των τακτικών εσόδων που είναι γραμμένα στον προϋπολογισμό (ΚΑ.0 Τακτικά Έσοδα 59.412.397,91 € X 5% = 2.970.619,89 €, εγγράφεται πίστωση 2.900.000,00€).

Τελειώνοντας την εισήγηση μας πάνω στο θέμα του προϋπολογισμού το θέτουμε στην κρίση σας για ψήφιση.

Ηράκλειο, 20 / 11/ 2015

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΚΑΡΑΝΤΙΝΟΣ ΓΙΩΡΓΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΑΓΑΠΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΑΝΔΡΕΑΔΑΚΗΣ ΝΕΚΤΑΡΙΟΣ

ΚΑΠΕΤΑΝΑΚΗΣ ΜΗΝΑΣ

**ΑΡΧΟΝΤΑΚΗ ΚΑΛΟΓΕΡΑΚΗ
ΣΤΥΛΙΑΝΗ**

ΚΕΦΑΛΟΓΙΑΝΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΚΑΣΑΠΑΚΗΣ ΜΙΧΑΗΛ

ΦΑΚΟΥΡΕΛΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΜΑΚΑΡΩΝΑΣ ΓΡΗΓΟΡΗΣ

ΛΥΓΕΡΟΣ ΗΛΙΑΣ

ΛΥΓΕΡΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ