



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΔΗΜΟΣ ΜΟΣΧΑΤΟΥ - ΤΑΥΡΟΥ  
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ & ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Μοσχάτο: 23-12-2019

Ταχ. Δ/ση : Κοραή 36 & Αγ. Γερασίμου  
Ταχ. Κώδ. : 183 45  
Τηλέφωνο : 213 2019622  
FAX : 210 9416154

Προς:  
Δήμαρχο Μοσχάτου-Ταύρου  
κ. Ανδρέα Γ. Ευθυμίου

Κοινοποίηση:

- Αντιδήμαρχο Οικονομικών Υπηρεσιών
- Γενικό Γραμματέα

**ΘΕΜΑ: «Εισήγηση για την υποβολή του Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2020 προς ψήφιση στο Δημοτικό Συμβούλιο, μετά από τη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας».**

Κύριε Δήμαρχε,

Λόγω της ιδιότητάς σας ως Προέδρου της Οικονομικής Επιτροπής, σας διαβιβάζουμε την υπ' αριθ. πρωτ. 2448/2019 γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας επί του σχεδίου του Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2020 Δήμου Μοσχάτου-Ταύρου, δίνοντας παράλληλα και διευκρινίσεις επί της παρατήρησης που αυτή περιλαμβάνει:

**Γ. Κριτήριο 16 - Ομάδα Εσόδων Ι**

Α/Α	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΚΥΑ 55905/ 29.07.19	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
16	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι	Άρθρο 4, Β1	11.402.432,00	11.344.434,47	ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	-57.997,53

Η Ομάδα Εσόδων Ι έχει υπολογιστεί ορθώς, σύμφωνα με τις οδηγίες της υπ' αριθ. 55905/2019 Κ.Υ.Α. περί κατάρτισης προϋπολογισμού έτους 2020 και όπως αναλυτικά περιγράφεται στην αιτιολογική έκθεση: Συγκρίνοντας τα εισπραχθέντα έσοδα των κωδικών εσόδων που περιλαμβάνονται στην Ομάδα Εσόδων Ι μηνών Ιουλίου 2018 και Ιουλίου 2019 προκύπτει θετική διαφορά, ποσού 696.993,89 € (6.558.066,44 – 5.861.072,55), η οποία αθροίζεται στο σύνολο των εισπραχθέντων εσόδων της εν λόγω ομάδας οικονομικού έτους 2018 (10.725.620,69) Ως εκ τούτου, το ανώτατο όριο στο οποίο δύναται να ανέλθει η Ομάδα Εσόδων Ι βάσει των επίσημων απολογιστικών στοιχείων του Δήμου είναι 11.422.614,58 € (10.725.620,69 + 696.993,89).

**ΠΙΝΑΚΑΣ 1- ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΟΜΑΔΑΣ Ι (7<sup>ος</sup> 2019).**

		Προϋπολογισθέντα όπως αυτά διαμορφώθηκαν	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	8.037.368,54	4.000.985,11	3.959.257,17
1	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	68.500,00	93.777,62	54.478,33
2	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	150.000,00	138.135,00	138.135,00
3	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	6.457.668,54	3.160.603,63	3.159.958,93
4	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	721.000,00	320.108,70	318.324,75
5	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	630.000,00	285.030,16	285.030,16
7	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	10.200,00	3.330,00	3.330,00
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	101.150,00	226.985,29	135.670,19
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	2.550,00	0	0
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0	78.180,11	78.180,11
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	79.600,00	136.084,44	44.769,34
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	19.000,00	12.720,74	12.720,74
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	2.587.102,15	2.909.057,80	2.463.139,08
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	2.032.000,00	2.457.761,94	2.246.627,43
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε ΕΚΤΑΚΤΑ	555.102,15	451.295,86	216.511,65
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>10.725.620,69</b>	<b>7.137.028,20</b>	<b>6.558.066,44</b>

ΠΙΝΑΚΑΣ 2- ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΟΜΑΔΑΣ Ι (7<sup>ος</sup> 2018).

		Προϋπολογισθέντα όπως αυτά διαμορφώθηκαν	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	8.299.894,49	3.830.247,41	3.821.741,99
1	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	65.600,00	37.797,41	37.797,41
2	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	170.000,00	146.166,00	146.166,00
3	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	6.747.057,91	3.053.575,36	3.050.759,26
4	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	701.000,00	313.031,27	307.341,95
5	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	596.036,58	275.210,37	275.210,37
7	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	20.200,00	4.467,00	4.467,00
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	254.550,00	65.209,61	62.009,34
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	2.550,00	0	0
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0	0	0
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	193.300,00	53.170,79	49.970,52
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	58.700,00	12.038,82	12.038,82
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	2.584.810,49	2.090.439,19	1.977.321,22
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	1.987.500,00	2.009.939,16	1.960.448,07
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε ΕΚΤΑΚΤΑ	597.310,49	80.500,03	16.873,15
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>11.139.254,98</b>	<b>5.985.896,21</b>	<b>5.861.072,55</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ 3- ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΟΜΑΔΑΣ Ι (12<sup>ος</sup> 2018).**

		Προϋπολογισθέντα όπως αυτά διαμορφώθηκαν	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	8.311.392,44	8.471.464,62	8.378.182,44
1	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	91.765,28	112.837,68	112.837,68
2	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	170.000,00	147.821,41	147.821,41
3	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	6.753.045,47	6.686.032,10	6.683.216,00
4	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	667.070,82	841.468,09	751.002,01
5	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	609.310,87	579.338,34	579.338,34
7	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	20.200,00	103.967,00	103.967,00
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	201.126,04	161.758,74	155.908,20
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	4.267,87	3.187,59	3.187,59
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0	0	0
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	137.315,32	142.507,94	136.657,40
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	59.542,85	16.063,21	16.063,21
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	2.626.736,50	2.320.318,79	2.191.530,05
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	2.176.208,40	2.219.279,01	2.148.885,30
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε ΕΚΤΑΚΤΑ	450.528,10	101.039,78	42.644,75
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>11.139.254,98</b>	<b>10.953.542,15</b>	<b>10.725.620,69</b>

Στον προϋπολογισμό οικονομικού έτους 2020 τα έσοδα που περιλαμβάνονται στην Ομάδα Εσόδων Ι ανέρχονται σε **11.402.432,84 €**, δηλαδή εντός του ανώτατου ορίου σύμφωνα με τους παραπάνω υπολογισμούς και μάλιστα κατά 20.181,74 € λιγότερα:

**ΠΙΝΑΚΑΣ 4 – ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ 2020 ΟΜΑΔΑΣ Ι**

		Προϋπολογισθέντα
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	8.331.282,84
1	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	98.000,00
2	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	153.549,14
3	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	6.588.463,70
4	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	727.000,00
5	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	663.600,00
7	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	100.670,00
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	78.150,00
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	1.150,00
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	67.000,00
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	10.000,00
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	2.993.000,00
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	2.270.000,00
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε ΕΚΤΑΚΤΑ	723.000,00
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>11.402.432,84</b>

Στην επίμαχη παρατήρησή του το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας αναφέρει ως ανώτατο όριο στο οποίο δύναται να ανέλθει η Ομάδα Εσόδων Ι το ποσό των **11.344.434,47 €**. Ως εκ τούτου, η διαφορά που προκύπτει στον υπολογισμό του ανώτατου ορίου μεταξύ του Δήμου μας και του Παρατηρητηρίου ανέρχεται σε **78.180,11 €** (11.422.614,58 - 11.344.434,47).

Η διαφορά αυτή αιτιολογείται ως εξής: Το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας, προκειμένου να αξιολογήσει το υποβληθέν σχέδιο προϋπολογισμού, αντλεί στοιχεία από τον Κόμβο Διαλειτουργικότητας και τη Διαδικτυακή Βάση Δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών.

Εξετάζοντας τα στοιχεία μηνός Ιουλίου 2019 που αντλήθηκαν από τον Κόμβο Διαλειτουργικότητας, διαπιστώσαμε ότι σε κωδικό εσόδου ο οποίος περιλαμβάνεται στον υπολογισμό της Ομάδας Εσόδων Ι και αφορά έκτακτο έσοδο (κληρονομία Παράσχου), είναι καταχωρημένο ποσό ύψους 78.180,11 (όσο και η διαφορά) στον αναλυτικό κωδικό 1421.0001. Λόγω συστημικής λανθασμένης παραμετροποίησης του προγράμματος, το ποσό αυτό δεν εμφανίζεται στον Κόμβο στον συγκεντρωτικό κωδικό 1421, παρά μόνο στον αναλυτικό, και ως εκ τούτου κατά την άντληση των στοιχείων δεν προσμετρήθηκε το ποσό στο σχετικό σύνολο.



## ΠΙΝΑΚΑΣ 5 – ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΟΜΒΟΥ (7<sup>ος</sup> 2019).

Τύπος: Στοιχεία είσπραξης εσόδων

Περίοδος: 2019 - 7

Ημερομηνία εγγραφής: 8/8/2019 1:56:11 μμ

### INCOMES\_COLLECTION ACCOUNT

ΚΑΕ				
13280016	APPROVED	FORMATTED	HOME_CONFIRMED	COLLECTED
13280017	0.00	0.00	0.00	0.00
13280018	0.00	0.00	0.00	0.00
13280019	0.00	0.00	0.00	0.00
13280020	0.00	0.00	0.00	0.00
13280021	0.00	0.00	0.00	0.00
1329	0.00	0.00	0.00	0.00
13290001	65.000,00	65.000,00	0.00	0.00
1411	0.00	0.00	0.00	0.00
1421	0.00	0.00	0.00	0.00
1421.0001	0.00	0.00	78.180,11	78.180,11

Επομένως, ορθώς υπολογίστηκε από την υπηρεσία μας η Ομάδα Εσόδων Ι, ουδεμία διαφορά υφίσταται στον προϋπολογισμό και ουδεμία αναγκαία προσαρμογή χρειάζεται να επέλθει στο υπό έγκριση σχέδιο.

Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην έκθεση του Παρατηρητηρίου: «Σε κάθε περίπτωση η γνώμη του Παρατηρητηρίου παρέχεται άπαξ και τυχόν διορθώσεις ή συμπληρώσεις στοιχείων μπορεί να περιλαμβάνονται στην αιτιολογική έκθεση του δήμου που προβλέπεται στον ν.4172/2013, υπό την προϋπόθεση πάντα ότι τηρούνται οι οδηγίες της προαναφερθείσας ΚΥΑ». Ακολούθως, αιτιολογώντας την επίμαχη παρατήρηση και καθώς τηρούνται πλήρως οι οδηγίες της Κ.Υ.Α. το Δημοτικό Συμβούλιο δύναται να προβεί στην ψήφιση του Προϋπολογισμού χωρίς καμία μεταβολή ή αναγκαία προσαρμογή.

Η Δ/ΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΧΑΛΚΙΟΠΟΥΛΟΥ