



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ**

Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α.

Ταχ. Δ/ση: Σταδίου 27, 101 83 Αθήνα
Πληροφορίες: Π. Καψής 213 136 4808,
Μ. Χιώτη 213 136 4815,
Μ. Γαρίου 213 136 4816

Αθήνα, 4 Δεκεμβρίου 2020

Αρ. Πρωτ.: 824

ΠΡΟΣ:

1. κ. Υπουργό Εσωτερικών
2. κ. Υπουργό Οικονομικών
3. κ. Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών
4. κ. Υφυπουργό Εσωτερικών
5. κ. Γενικό Γραμματέα Εσωτερικών και Οργάνωσης
6. ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ
7. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ, Δ/ση Οικονομικών Τ.Α.
8. ΔΗΜΟ ΜΟΣΧΑΤΟΥ-ΤΑΥΡΟΥ, Γραφείο Δημάρχου, με την παράκληση να κοινοποιηθεί στον Πρόεδρο του Δημοτικού Συμβουλίου και να διαβιβαστεί α) στον Πρόεδρο της Οικονομικής Επιτροπής και β) στον Υπεύθυνο Οικονομικών Υπηρεσιών του Νομικού Προσώπου με την επωνυμία: "ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ - ΤΑΥΡΟΥ".

Θέμα: «Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α επί του σχεδίου του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2021 του νομικού προσώπου με την επωνυμία ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ - ΤΑΥΡΟΥ»

Α. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Σύμφωνα με τα άρθρα 4 του ν.4111/2013 (Α' 18), όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με τα άρθρα 76 του ν.4172/2013 (Α' 167) και 197 του ν.4555/2018 (Α' 133), 77 του ν.4172/2013 (Α' 167), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 189 του ν.4555/2018, και 27 και 64 του ν.4270/2014 (Α' 143), όπως το τελευταίο τροποποιήθηκε με το άρθρο 78 του ν.4316/2014 (Α' 270) σε συνδυασμό και με την 46735/23.07.2020 (ΦΕΚ 3170 Β') κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2021 - τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/2004 (Β' 253) απόφασης" το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ αξιολογεί το σχέδιο του προϋπολογισμού του νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου (νπδδ) του δήμου ή του συνδέσμου που ενσωματώθηκε στη βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών (ΥΠΕΣ), προκειμένου να διαπιστώσει κατά πόσο αυτό είναι ρεαλιστικό και τουλάχιστον ισοσκελισμένο και να παράσχει τη γνώμη του επί αυτού, η οποία κοινοποιείται στο δήμο, στις αρμόδιες για την εποπτεία του αρχές και στους Υπουργούς Οικονομικών και Εσωτερικών.

Το σχέδιο του προϋπολογισμού του οικονομικού έτους 2021 του νομικού προσώπου, ενσωματώθηκε στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών την «ημ/νια» 30/11/2020 11:36:00 πμ.

Τα κριτήρια που εφαρμόστηκαν κατά την αξιολόγηση του σχεδίου του προϋπολογισμού ώστε να διαπιστωθεί η ρεαλιστικότητά του προκύπτουν από τις οδηγίες που δόθηκαν με την ανωτέρω ΚΥΑ. Τα στοιχεία που αντλήθηκαν από τη βάση δεδομένων του ΥΠΕΣ και αξιολογήθηκαν φέρουν τη «χρονολογική σήμανση» που αναγράφεται στον Πίνακα 1. Για την κατάρτιση του σχεδίου του προϋπολογισμού, πέραν των στοιχείων του έτους 2019, ο φορέας έλαβε υπόψη του την περίοδο του έτους 2020 που προκύπτει από το πεδίο της Βάσης Δεδομένων υπό τον τίτλο «Στοιχεία» και είναι η εξής: Σχ.Προϋπ. 2021 (8μην 2020) (βλ. Πίνακα 1.)

Πίνακας 1.	
Χρονική Σήμανση	30/11/2020 2:29:00 μμ
Στοιχεία	Σχ.Προϋπ. 2021 (8μην 2020)

Επισημαίνεται ότι το σχέδιο του προϋπολογισμού αξιολογήθηκε με βάση στοιχεία που έχουν ενσωματωθεί στη βάση δεδομένων από το νομικό πρόσωπο και έχουν οριστικοποιηθεί με ευθύνη του ιδίου. Συνεπώς για τυχόν λάθη ή παραλείψεις εγγραφών που επιδρούν στην αξιολόγηση του σχεδίου του προϋπολογισμού από το Παρατηρητήριο, την ευθύνη φέρει αποκλειστικά το νομικό πρόσωπο. Σε κάθε περίπτωση η γνώμη του Παρατηρητηρίου παρέχεται άπαξ και τυχόν διορθώσεις ή συμπληρώσεις στοιχείων μπορεί να περιλαμβάνονται στην αιτιολογική έκθεση που προβλέπεται στο ν.4172/2013, υπό την προϋπόθεση πάντα ότι τηρούνται οι οδηγίες της προαναφερθείσας ΚΥΑ.

- Διευκρινήσεις σχετικά με τους εφαρμοζόμενους ελέγχους επί των κριτηρίων

Στα κριτήρια 3 και 4 (ΟΜΑΔΕΣ ΕΣΟΔΩΝ Ι ΚΑΙ ΙΙ) η αναφορά αναγκαίας τροποποίησης ποσού αφορά μόνο περιπτώσεις που αυτά πρέπει να αφαιρεθούν από το συνολικό άθροισμα των ΚΑΕ των Ομάδων προκειμένου να θεωρηθεί ότι τηρείται η οδηγία της ΚΥΑ.

Διευκρινίζεται ότι κατά τον υπολογισμό του συνολικού ποσού της Ομάδας Εσόδων Ι από το Παρατηρητήριο δεν αφαιρείται το ποσό του ΚΑΕ 1695 «Έκτακτες επιχορηγήσεις νομικών προσώπων από Δήμους» καθώς και το ποσό που αφορά στα έσοδα των κεφαλαίων αυτοτελούς διαχείρισης, όπως προβλέπεται στην υπ'αριθμ. 46735/2020 ΚΥΑ, δεδομένου ότι τα εν λόγω ποσά δεν είναι διαθέσιμα στις Βάσεις Δεδομένων που τηρούνται στο Υπουργείο Εσωτερικών. Σημειώνεται όμως, ότι σε κάθε περίπτωση η οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση θα πρέπει να λάβει υπόψη της τα συγκεκριμένα ποσά κατά τον έλεγχο των π/υ των Φορέων, προκειμένου να υπάρξει πλήρης συμμόρφωση με τη σχετική οδηγία της εν λόγω ΚΥΑ.

Β. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2021

Τα στοιχεία που προκύπτουν από το σχέδιο του προϋπολογισμού που ενσωματώθηκε στη βάση δεδομένων, τα ανώτατα ποσά που δύναται να εγγραφούν σύμφωνα με τα ανωτέρω κριτήρια, τα αποτελέσματα της αξιολόγησης που πραγματοποίησε το Παρατηρητήριο καθώς και οι αναγκαίες προσαρμογές που ενδεχομένως πρέπει να επέλθουν σε ορισμένες εγγραφές του σχεδίου του προϋπολογισμού από την οικονομική επιτροπή παρατίθενται στη συνέχεια.

Α. Κριτήριο 1 - Ισοσκέλιση Προϋπολογισμού.

ΣΧΕΔΙΟ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ: ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΗ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (Έσοδα μείον Έξοδα) (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ
1	ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΜΕΝΟΣ Π/Υ

Β. Κριτήριο 2.

A/A	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΚΥΑ 46735/ 23.7.20	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜ ΟΥ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
2	ΚΑΕ 061 «Έσοδα από θεσμοθετημένους πόρους για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών» (€)	Παράρτη μα 2, Άρθρο 8.1	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 1				0,00	0,00	

Γ. Κριτήρια 3 και 4 - Ομάδες Εσόδων Ι. και ΙΙ.

A/A	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΚΥΑ 46735/ 23.7.20	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣ ΜΟΥ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
3	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι	Άρθρο 3, Β1	124.358,00	677.297,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
4	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ					

	ΚΑΕ 32 «ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ» (€)	Άρθρο 3, Β2	0,00			
	ΚΑΕ 8511 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων» (€)		0,00			
	(ΚΑΕ 32 μείον ΚΑΕ 8511) (€)		0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 2			124.358,00	677.297,00		0,00

Δ. Κριτήριο 5 - Έλεγχος Υποχρεώσεων ΠΟΕ.

A/A	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΚΥΑ 46735/ 23.7.20	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣ ΜΟΥ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
A)	ΚΑΕ 81 «ΠΟΕ» >= [Εκτιμήσεις 2020] Σύνολο Υποχρεώσεων πλην δανείων - Υποχρεώσεις σε καθεστώς ρύθμισης (5γρ4+5γρb4)	Άρθρο 5 1.παρ.Δ	80.609,00	80.609,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
B)	Ποσό Υποεκτίμησης Υποχρεώσεων πλην δανείων 31.12.2020.			1.497,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 3						0,00

**Γ. ΓΝΩΜΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΜΕ
ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ - ΤΑΥΡΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2021**

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

- **Έχει τηρήσει** τις οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. 46735/23.07.2020 ΚΥΑ και με τις απαντήσεις του πεδίου «Συχνές Ερωτήσεις: Προϋπολογισμοί Τ.Α.-2021», οι οποίες ταυτόχρονα αποτέλεσαν κριτήρια της διενεργούμενης αξιολόγησης.

- **Είναι Ισοσκελισμένο.**

Ο Πρόεδρος

**Κωνσταντίνος Παραθύρας
Σύμβουλος Ελεγκτικού Συνεδρίου**

Τα μέλη του Παρατηρηρίου

Εσωτερική Διανομή:

-Μέλη του Παρατηρητηρίου

Ακριβές Αντίγραφο

Εκ της Γραμματείας

Του Παρατηρητηρίου

Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ Π/Υ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2021

Α. Περιγραφή κριτηρίων ελέγχου

1. Ο π/υ του δήμου είναι ισοσκελισμένος όταν το σύνολο των εσόδων (ομάδες 0,1,2,3,4 και 5) είναι ίσο με το σύνολο των δαπανών (ομάδες 6,7,8 και 9). Όταν το σύνολο εσόδων είναι μεγαλύτερο από το σύνολο των δαπανών ο π/υ είναι πλεονασματικός και όταν το σύνολο των δαπανών υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων ο π/υ είναι ελλειμματικός. Στην περίπτωση που, οι παραπάνω διαφορές δεν υπερβαίνουν τα 100 € τότε ο π/υ θεωρείται ισοσκελισμένος.
2. Δεν έχει πραγματοποιηθεί εγγραφή στον ΚΑΕ 061.
3. Το άθροισμα των ποσών που εγγράφονται στους ΚΑΕ που απαρτίζουν την **ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι** δεν πρέπει να υπερβαίνουν τα ανώτατα ποσά που προκύπτουν από την εφαρμογή της μεθοδολογίας που ορίζεται στο άρθρο 3, παρ. Β.1 λαμβάνοντας υπόψη και τα οριζόμενα της παρ. Β.3.1 της υπ' αριθμ. 46735/23.07.2020 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών.
4. Η διαφορά των ποσών που εγγράφονται στην **ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ** (ΚΑΕ 32) και στον ΚΑΕ 8511 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» (ΚΑΕ 32 μείον ΚΑΕ 8511) δεν πρέπει να υπερβαίνουν τα ανώτατα ποσά που προκύπτουν από την εφαρμογή της μεθοδολογίας που ορίζεται στο άρθρο 3, παρ. Β.2 της υπ' αριθμ. 46735/23.07.2020 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών.
5. Τα ποσά που εγγράφονται στον Π/Υ 2021 για πληρωμές ΠΟΕ (ΚΑΕ 81) επαρκούν για την εξόφληση των υποχρεώσεων πλην δανείων που εκτιμά ότι θα έχει ο φορέας στις 31.12.2020 (στήλη [Εκτιμήσεις 2020] / πεδίο 5γρ), μειωμένες κατά το ποσό των υποχρεώσεων οι οποίες βρίσκονταν σε καθεστώς ρύθμισης κατά την τελευταία ημέρα του μήνα αναφοράς κατάρτισης του Π/Υ 2021 (πεδία 5γρ4+5γρb4). Εφόσον, από τον έλεγχο του εν κριτηρίου προκύψει ότι οι εγγεγραμμένες πιστώσεις στον ΚΑΕ 81 του π/υ 2021 είναι μικρότερες από το σύνολο των υποχρεώσεων ΠΟΕ που θα έπρεπε να εγγραφούν στον π/υ 2021 σύμφωνα με τα ανωτέρω, η αρμόδια για τον έλεγχο του π/υ αρχή εποπτείας (οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση) οφείλει να συνυπολογίσει τις υποχρεώσεις οι οποίες έχουν παραγραφεί μετά τον έλεγχο του σχεδίου προϋπολογισμού από το Παρατηρητήριο.

Στον έλεγχο του εν λόγω κριτηρίου λαμβάνεται υπόψη και η ενδεχόμενη υποεκτίμηση των υποχρεώσεων πλην δανείων στις 31.12.2020 (βλ. παρακάτω).

Υπολογισμός ποσού υποεκτίμησης των υποχρεώσεων στις 31.12.2020:

Στην περίπτωση όπου το ποσό των εκτιμώμενων υποχρεώσεων στις 31.12.2020 (στήλη [Εκτιμήσεις 2020] / πεδίο 5γρ) είναι μικρότερο από το αντίστοιχο ποσό που έχει δηλωθεί στο ίδιο πεδίο στο στατιστικό δελτίο του Δεκεμβρίου 2019, θα πρέπει αυτή η μείωση να «καλύπτεται» από τις εκτιμήσεις του φορέα σχετικά με τις πληρωμές ΠΟΕ (ΚΑΕ 81) έτους 2020. Συγκεκριμένα θα πρέπει να ισχύει η σχέση:

Εφόσον,

[Ισολογισμός (Εκτίμηση 31.12.2020)] 5γρ Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων < 5γρ Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων 31.12.2019

τότε πρέπει

[Εκτιμήσεις 2020] 81 Πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε \geq [(5γρ Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων 31.12.2019 - [Εκτίμηση 31.12.2020] 5γρ Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων)].

Εφόσον η παραπάνω σχέση δεν επιβεβαιώνεται, συνεπάγεται ότι ο δήμος έχει υποεκτιμήσει τις υποχρεώσεις πλην δανείων κατά το ποσό κατά το οποίο οι εκτιμώμενες πληρωμές υποχρεώσεων ΠΟΕ έτους 2020 υπολείπονται της εκτιμώμενης μείωσης των υποχρεώσεων κατά τη διάρκεια του ιδίου έτους.