

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ  
ΝΠΔΔ «ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ  
ΣΚΑΛΑΣ ΩΡΩΠΟΥ»

Ωρωπός : 15/01/2020

**ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ  
ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ  
ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ ΤΩΝ  
ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΤΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ  
ΔΑΠΑΝΩΝ**

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020**

Αξιότιμα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

### **ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ :**

Με τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν. 4172/13, όπως αντικαταστάθηκαν με εκείνες του άρθρου 189 του Ν. 4555/18 και του άρθρου 12 του Ν. 4623/19, καθορίζεται η διαδικασία κατάρτισης και έγκρισης του προϋπολογισμού των Ο.Τ.Α..

Στην ίδια διάταξη αναφέρεται ότι ο προϋπολογισμός καταρτίζεται με βάση τις οδηγίες που παρέχονται ετησίως με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών, η οποία εκδίδεται τον Ιούλιο κάθε έτους και στην οποία μπορεί να καθορίζονται ανώτατα όρια για την εκτίμηση των ιδίων εσόδων ή επί μέρους ομάδων τους που εγγράφονται στον προϋπολογισμό και κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησης της οικονομικής υπηρεσίας του ΝΠΔΔ, για το εκτιμώμενο ύψος εσόδων και εξόδων υποβάλλεται προς έγκριση στο διοικητικό συμβούλιο και στη συνέχεια Οικονομική Επιτροπή (άρθρο 72 του Ν.3852/10 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 του ν.4623/19)

Συγκεκριμένα θα θέλαμε να σας παρουσιάσουμε τις διαδικασίες κατάρτισης του προϋπολογισμού συνοπτικά :

1. Συγκέντρωση και αξιολόγηση των προτάσεων των υπηρεσιών για το προϋπολογισμό και υποβολή του σχεδίου του προϋπολογισμού στο Διοικητικό Συμβούλιο
2. Λήψη απόφασης από το Διοικητικό Συμβούλιο για την έγκριση του σχεδίου του Προϋπολογισμού
3. Ενσωμάτωση του σχεδίου που ενέκρινε το Διοικητικό Συμβούλιο στη βάση οικονομικών δεδομένων του ΥΠΕΣ (έως 20/9). Έλεγχος του σχεδίου του προϋπολογισμού από το Παρατηρητήριο και διατύπωση γνώμης επ' αυτού.
4. Λήψη απόφασης από την Οικονομική Επιτροπή για την έγκριση του Προϋπολογισμού
5. Υποβολή του εγκεκριμένου προϋπολογισμού στην εποπτεύουσα αρχή (προς το παρόν συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης) και παράλληλα δημοσίευση του προϋπολογισμού και ανάρτηση του στο πρόγραμμα «Διάγεια».
6. Η έγκριση του προϋπολογισμού από την εποπτεύουσα αρχή (προς το παρόν συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης) .

Σύμφωνα με τις παραπάνω διαδικασίες που αναλύονται, το Διοικητικό Συμβούλιο εξετάζει αν :

α) τα έσοδα και οι δαπάνες είναι νόμιμες,

β) έχουν εγγραφεί οι υποχρεωτικές δαπάνες και τα έσοδα που επιβάλλονται υποχρεωτικά από νόμο και

γ) ο προϋπολογισμός έχει καταρτιστεί με βάση τις οδηγίες που παρέχονται ετησίως με την κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών και κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησης της οικονομικής υπηρεσίας του Δήμου, για το εκτιμώμενο ύψος εσόδων και ιδίως των ιδίων εσόδων, σύμφωνα με τις οδηγίες αυτές και εφόσον απαιτείται το αναμορφώνει αναλόγως και καταρτίζει το σχέδιο του προϋπολογισμού.

Τέλος, με τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 77 του Ν.4172/13 ορίζεται η δυνατότητα του Διοικητικού Συμβουλίου κατάθεσης και ψήφισης εναλλακτικών προτάσεων επί της σύνταξης του σχεδίου του Π/Υ. Οι εναλλακτικές προτάσεις συντάσσονται από τις προτείνουσες παρατάξεις ή τους προτείνοντες συμβούλους, συνοδεύονται από αιτιολογική έκθεση και εισήγηση της οικονομικής υπηρεσίας του

φορέα, συζητούνται διακριτά και τίθενται σε ψηφοφορία κατά την ίδια συνεδρίαση που συζητείται το σχέδιο που έχει υποβληθεί στο Διοικητικό Συμβούλιο. Σε περίπτωση που τροποποιηθούν Κ.Α. εσόδων και Κ.Α. δαπανών, θα πρέπει να διασφαλίζεται πάντοτε η ισοσκελίση τουλάχιστον του προϋπολογισμού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 77 του Ν. 4172/2013. Κατά τη σύνταξη των προτάσεων από τις ενδιαφερόμενες παρατάξεις, οι αρμόδιες υπηρεσίες του δήμου παρέχουν κάθε σχετικό στοιχείο. Η πρόταση που συγκεντρώνει την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου συνιστά και την εγκεκριμένη εγγραφή πίστωσης του προς ψήφιση προϋπολογισμού. Αν καμία πρόταση δεν συγκεντρώνει την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τότε η ψηφοφορία επαναλαμβάνεται μεταξύ των δύο πρώτων σε ψήφους προτάσεων.

#### **ΓΙΑ ΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΚΑΛΑΣ ΩΡΩΠΟΥ :**

Με την υπ' αριθμ. 68/2019 ομόφωνη απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Σκάλας Ωρωπού (ΑΔΑ : Ω8ΕΠΟΞΘ0-ΛΝΚ) εγκρίθηκε ο προϋπολογισμός εσόδων και δαπανών έτους 2020 ο οποίος υποβλήθηκε στη βάση οικονομικών δεδομένων του ΥΠΕΣ. Το παρατηρητήριο διενήργησε τον έλεγχο του σχεδίου του προϋπολογισμού και διατύπωσε την υπ' αριθμ. πρωτοκ. 6/03-01-2020 γνώμη επ' αυτού.

Η ανωτέρω γνώμη βασίστηκε στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό του 2020 σε σχέση με τα στατιστικά στοιχεία που υπέβαλε το Δ.Λ.Τ. Σκάλας Ωρωπού στην βάση της Ε.Ε.Τ.Α.Α. Α.Ε. ιδίως τους μήνες Δεκέμβριο 2018, Ιούνιο 2018 και Ιούνιο 2019. Στην ανωτέρω γνώμη υπάρχουν δύο παρατηρήσεις βάσει των οποίων θα πρέπει να προβούμε σε τροποποίηση του προϋπολογισμού προκειμένου να συμμορφωθεί με τα στοιχεία που περιλαμβάνει αυτή (η γνώμη).

Συγκεκριμένα :

Στην ομάδα «Γ . Κριτήρια 3 και 4 – Ομάδες Εσόδων Ι. και ΙΙ.» υπάρχει η κάτωθι παρατήρηση :

A/A	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 (€)
3	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι	Άρθρο 4, Β1	24.945,00 €	14.842,00 €	ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	- 10.103,00 €
4	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ	Άρθρο 4, Β2				
	ΚΑΕ 32 «ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ» (€)		156.343,00 €			
	ΚΑΕ 8511 «Προβλέψεις μη εισπραχθών εισπρακτέων υπολοίπων» (€)		143.916,00 €			
	(ΚΑΕ 32 μείον ΚΑΕ 8511)		12.427,00 €	8.581,00	ΠΑΡΑΒΑΣΗ	- 3.846,00 €

(€)		€	ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ
<b>ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 2</b>	<b>37.372,00 €</b>	<b>23.423,00 €</b>	

Μετά από έρευνα που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι η ανωτέρω παρατήρηση (και κατ' επέκταση η ανάγκη για την τροποποίηση του προϋπολογισμού) επιβλήθηκε στο Δ.Λ.Τ. λόγω εσφαλμένης καταχώρισης των οικονομικών δεδομένων του Δ.Λ.Τ. στην βάση της Ε.Ε.Τ.Α.Α. την περίοδο του Δεκεμβρίου του 2018.

Όμως σε κάθε περίπτωση και προκειμένου να επισπεύσουμε την έγκριση του προϋπολογισμού του Δ.Λ.Τ. για το 2020 προτείνουμε την τροποποίησή του ως ακολούθως :

Ως προς το σκέλος των εξόδων :

Κ.Α.Δ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Ποσό Προϋπολογισμο ύ	Μεταβολή	Διαμορφωθέν προϋπολογισμός
10.6117.0003	Αμοιβή δύτη για υποθαλάσσιες αυτοψίες	6.000,00 €	- 3.000,00 €	3.000,00 €
10.6273.0001	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό η φωταέριο) για δικές του υπηρεσίες	9.597,91 €	- 748,00 €	8.849,91 €
00.6142.0020	Δαπάνη για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων του Δ.Λ.Τ. Σκάλας Ωρωπού βάσει της διπλογραφικής μεθόδου	- €	12.400,00 €	12.400,00 €
00.6121.0001	Έξοδα παράστασης προέδρου και μελών διοικητικού συμβουλίου	- €	9.000,00 €	9.000,00 €
00.8511	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	143.915,69 €	3.845,00 €	147.760,69 €
00.6142.0019	Αμοιβή ορκωτών λογιστών	- €	12.400,00 €	12.400,00 €
00.6492.0001	Δικαστικά έξοδα και έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	68.000,00 €	- 44.000,00 €	24.000,00 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ :</b>			<b>- 10.103,00 €</b>	

Ως προς το σκέλος των εσόδων :

Κ.Α.Δ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Ποσό Προϋπολογισμού	Μεταβολή	Διαμορφωθέν προϋπολογισμός
0461.0000	Τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων (άρθρο 3 Ν 1080/80)	21.900,00 €	- 5.000,00 €	16.900,00 €
0718.0004	Τέλη ελλιμενισμού (ΚΥΑ 8122.1/29/2014/16-07-2014 ΦΕΚ Β2032/14)	38.000,00 €	- 5.103,00 €	32.897,00 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ :</b>			<b>- 10.103,00 €</b>	

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω σας υποβάλλουμε εκ νέου τον τροποποιημένο προϋπολογισμό εσόδων και δαπανών έτους 2020, την υπ' αριθμ. πρωτοκ. 6/03-01-2020 γνώμη του Παρατηρητηρίου και την παρούσα αναλυτική εισηγητική έκθεση.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup> : ΕΙΣΑΓΩΓΗ – ΑΡΧΕΣ – ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ**

### **1.1. ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΟΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ :**

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 33 & 49 του Ν. 4270/14, ο προϋπολογισμός των φορών γενικής κυβέρνησης κατά συνέπεια και του ΝΠΔΔ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΛΕΡΟΥ διέπεται από τις ακόλουθες αρχές :

#### **➤ Αρχή της ετήσιας διάρκειας**

ο Κρατικός Προϋπολογισμός και οι προϋπολογισμοί των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης αφορούν το οικονομικό έτος που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους. Η αρχή αυτή δεν αποτρέπει: (α) την προετοιμασία των εν λόγω προϋπολογισμών εντός του Μ.Π.Δ.Σ., (β) την εκτέλεση συμπληρωματικού ή προσωρινού προϋπολογισμού και (γ) την ανάληψη και τον έλεγχο πολυετών δεσμεύσεων ή δεσμεύσεων που συνεχίζουν στο επόμενο έτος.

#### **➤ Αρχή της ενότητας και της καθολικότητας**

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

Τα έσοδα και οι δαπάνες του προϋπολογισμού δεν δύνανται να πραγματοποιηθούν παρά μόνο αν αντιστοιχούν, όσον αφορά στην Κεντρική Διοίκηση και στα Ν.Π.Δ.Δ., σε Κωδικό Αριθμό Εσόδων ή Εξόδων (ΚΑΕ) του προϋπολογισμού τους (αρχή της ενότητας). Καμία δαπάνη δεν δύναται να αναληφθεί ή και να πραγματοποιηθεί, αν υπερβαίνει τις εγκεκριμένες πιστώσεις (αρχή της καθολικότητας)

#### **➤ Αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.**

Σύμφωνα με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, η διαχείριση της περιουσίας και των υποχρεώσεων των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, που περιλαμβάνει τους φυσικούς πόρους και τους δημοσιονομικούς κινδύνους της χώρας, πρέπει να διενεργείται με σύνεση και με γνώμονα την εξασφάλιση της δημοσιονομικής βιωσιμότητας.

#### **➤ Αρχή της υπευθυνότητας και της λογοδοσίας.**

Σύμφωνα με την αρχή της υπευθυνότητας και της λογοδοσίας, η Κυβέρνηση είναι υπεύθυνη και λογοδοτεί στη Βουλή για τη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών της Γενικής Κυβέρνησης. Όλοι οι υπάλληλοι και οι λειτουργοί που συμμετέχουν στη δημόσια διαχείριση, ασκούν τις αρμοδιότητές τους, με σκοπό τη διασφάλιση της σταθερότητας και της βιωσιμότητας των οικονομικών της Γενικής Κυβέρνησης.

#### **➤ Αρχή της ειλικρίνειας.**

Κάθε οικονομική και δημοσιονομική πρόβλεψη που παρέχεται σε οποιαδήποτε έγγραφο ή εκθέσεις που καταρτίζονται, πρέπει να στηρίζεται, στο βαθμό που είναι ευλόγως και πρακτικώς δυνατό, σε πραγματικά στοιχεία, σε αποφάσεις που έχει ήδη ανακοινώσει η Κυβέρνηση, σε άλλες προβλέψεις ή εκτιμήσεις που θεωρούνται εύλογες, καθώς και να έχουν ληφθεί υπόψη όλα τα ενδεχόμενα και οι κίνδυνοι που δύνανται να έχουν σημαντικές δημοσιονομικές επιπτώσεις.

➤ Αρχή της διαφάνειας.

Σύμφωνα με την αρχή της διαφάνειας, όλοι οι λειτουργοί και οι φορείς που διαχειρίζονται πόρους της Γενικής Κυβέρνησης έχουν την υποχρέωση να διασφαλίζουν την έγκαιρη πληροφόρηση, οικονομικής ή άλλης φύσης, που σχετίζεται με τη διαχείριση της δημοσιονομικής πολιτικής, ώστε να καθίσταται εφικτός ο αποτελεσματικός δημόσιος έλεγχος της άσκησης δημοσιονομικής πολιτικής και της οικονομικής κατάστασης του Δημοσίου, εκτός και αν η δημοσιοποίηση των πληροφοριών θα έβλαπτε ουσιωδώς την εθνική ασφάλεια, άμυνα ή τις διεθνείς σχέσεις της Ελλάδας.

➤ Αρχή της ειδίκευσης του προϋπολογισμού και της ειδικότητας των πιστώσεων

α. Τα έσοδα και οι δαπάνες του Προϋπολογισμού προσδιορίζονται με βάση την προκαθορισμένη αναλυτική κωδικοποιημένη ταξινόμηση που ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και επικαιροποιείται σε τακτά διαστήματα (αρχή της ειδίκευσης του προϋπολογισμού).

β. Οι πιστώσεις δεν δύνανται να χρησιμοποιηθούν για να εκπληρώσουν άλλη ανάγκη από αυτήν που προσδιορίζεται στον Προϋπολογισμό, εκτός αν η ανακατανομή πιστώσεων επιτρέπεται από το νόμο 4270/14.

Συνοπτική οικονομική κατάσταση του προϋπολογισμού, όπως τελικώς ψηφίσθηκε από το δημοτικό συμβούλιο, αναρτάται υποχρεωτικά στην ιστοσελίδα του οικείου φορέα και δημοσιεύεται σε μία (1) τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική εφημερίδα ή, εάν τέτοια δεν υπάρχει, σε εφημερίδα που εκδίδεται στα όρια του νομού που εδρεύει ο οικείος φορέας. (άρθρο 266 παρ.6 του Ν.3852/2010)  
Διευκρινίζεται ότι η προαναφερθείσα κατάσταση αναρτάται υποχρεωτικά στην επίσημη ιστοσελίδα του ΝΠΔΔ (αρθ.266 παρ.6 ν.3852/2010) αλλά και στη «ΔΙΑΥΓΕΙΑ» (αρθ.2 παρ.4 ν.3861/2010). Αν δεν διενεργηθεί η δημοσίευση στη «ΔΙΑΥΓΕΙΑ» δεν εκτελείται ο προϋπολογισμός (αρθ.4 ν.3861/2010), καθώς οι προϋπολογισμοί των Δήμων εμπίπτουν στο αρθ.2 παρ.4 περ.6 ν.3861/2010 (και ειδικότερα η δημοσίευση της περίληψης αυτού στο αρθ.3 παρ.4 ν.3861/2010).

**1.2. ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΠΟΥ ΔΙΕΠΕΙ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ :**

Η κατάρτιση και η εκτέλεση του προϋπολογισμού των Δήμων και των δημοτικών Ν.Π.Δ.Δ. διέπεται από τις ακόλουθες διατάξεις :

- Τις διατάξεις του άρθρου 1 του Β.Δ. 17/05-15/06/1959 «Περί οικονομικής διοικήσεως και λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων»
- Τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 155 του Ν.3463/2006 (ΔΚΚ).
- Τις διατάξεις των άρθρων 72 παρ.1, 86 παρ.1-3 και 266 παρ.1,2,4,6 και 7 του Ν. 3852/10 (ΦΕΚ 87 Α/7-6-2010) : «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης
- 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 του άρθρου 64 του Ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της οδηγίας 2011/85/ΕΕ)-δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις».
- Τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (Β' 253) απόφασή μας, περί καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπ' αριθμ. 64871/2007 (Β' 2253), 70560/2009 (Β' 2394), 50698/2011 (Β' 2832), 47490/2012 (Β' 3390), 30842/2013 (Β' 1896), 29530/2014 (Β' 2059), **26945/2015 (Β' 1621), την 23976/2016 (Β' 2311), την 25595/2017 (Β' 2658), την 38347/2018 (Β' 3086) και την 55905/19 (Β' 3054)** όμοιες και ισχύει.



## • ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2<sup>ο</sup> : ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2020

Στο παρόν κεφάλαιο παραθέτουμε τον προϋπολογισμό εσόδων του ΝΠΔΔ, αναλύοντας τα κύρια έσοδα που έχουν εγγραφεί στους κωδικούς αριθμούς εσόδων (Κ.Α.Ε.) αυτού.

### 2.1.1. Γενικές αρχές του προϋπολογισμού εσόδων :

Στους προϋπολογισμούς εγγράφονται μόνο νομοθετημένα έσοδα και το ύψος τους προσδιορίζεται με βάση τα πραγματικά στοιχεία απόδοσης κάθε εσόδου

λαμβάνοντας κυρίως υπόψη τα διαχειριστικά αποτελέσματα του προηγούμενου οικονομικού έτους και ειδικότερα τα ποσά που εισπράχθηκαν, σύμφωνα με τις οδηγίες που περιγράφονται στην ΚΥΑ που εκδίδεται κάθε έτος για την κατάρτιση του προϋπολογισμού. Η παράλειψη εγγραφής θεσμοθετημένων εσόδων από φόρους, τέλη, δικαιώματα και εισφορές που υποχρεωτικά επιβάλλονται και εισπράττονται βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας, συνιστά αδράνεια είσπραξης εσόδων κατά την έννοια του άρθρου 277 του ν.3852/2010, όπως ισχύει.

### 2.1.2. Χαρακτηριστικά του προϋπολογισμού εσόδων οικονομικού έτους 2020

(βάσει της 55905 (ΦΕΚ Β' 3054/29-7-2019) των Υπουργών Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης Ανασυγκρότησης Οικονομικών)

#### 1. Απαγόρευση υπερεκτίμησης εσόδων

Η υπερεκτίμηση των εσόδων ή η εγγραφή εσόδων που δεν πρόκειται να εισπραχθούν οδηγεί ουσιαστικά στην κατάρτιση ελλειμματικού προϋπολογισμού και αυτό απαγορεύεται από το νόμο.

Στον προϋπολογισμό εγγράφονται έσοδα του φορέα τα οποία αναμένεται να εισπραχθούν κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους.

Η τήρηση των ανωτέρω ελέγχεται από τον Ελεγκτή Νομιμότητας (Γεν. Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης) κατά τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 266 του ν. 3852/2010 και η παραβίασή της οδηγεί στην αναπομπή του προϋπολογισμού στο δημοτικό συμβούλιο.

#### 2. Δυνατότητα εγγραφής δανείων

Οι Δήμοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 264 του Ν.3852/2010 σε συνδυασμό με τις όμοιες της παρ. 7 του άρθρου 2 του ν.4111/2013 (Α' 18), μπορούν να συνομολογούν δάνεια με αναγνωρισμένα πιστωτικά ιδρύματα ή χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς της Ελλάδας και του εξωτερικού, αποκλειστικά για τη χρηματοδότηση επενδύσεων . Κατά συνέπεια στον προϋπολογισμό **δεν** μπορεί να εγγραφούν έσοδα από δάνεια για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών, (εξαιρούνται έσοδα από δάνεια που τυχόν θα συνομολογηθούν κατ' εφαρμογή άλλης ειδικής διάταξης).

Η λήψη δανείου είναι δυνατή εφόσον συντρέχουν, σωρευτικά, οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 264 του ν. 3852/2010 και στην υπ' αριθμ. 43093/30-7-2010 (Β' 1153/30-7-2010) απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.

**Κατ' εξαίρεση** και σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 43 του ν.4325/2015 (Α' 47) παρέχεται η δυνατότητα στους δήμους που δεν μπορούν να ισοσκελίσουν τους προϋπολογισμούς τους, να συνομολογούν δάνεια με αποκλειστικό σκοπό την χρηματοδότηση των χρεών τους, τα οποία προέρχονται από πάσης φύσεως δαπάνες, χωρίς τις ανωτέρω προϋποθέσεις.

Με την παρ.Β.5.1 του άρθρου 4 της ΚΥΑ 55905/2019 ορίζεται ότι η εγγραφή εσόδου στον Π/Υ από συνομολόγηση δανείου θα γίνει αφότου εκδοθεί η εγκριτική απόφαση του αρμόδιου οργάνου του πιστωτικού ιδρύματος ή του χρηματοπιστωτικού οργανισμού για τη δανειοδότηση του φορέα , καθώς και η

απόφαση του δανειοδοτούμενου φορέα, περί αποδοχής των όρων του δανείου, αντί της υποχρέωσης σύναψης δανειακής σύμβασης όπως ίσχυε μέχρι πρότινος.

**1. Καθορισμός ανώτατου ύψους προϋπολογισμού Ομάδας εσόδων I**

Βάσει των στατιστικών δελτίων που υποβλήθηκαν στην βάση δεδομένων «Οικονομικά στοιχεία ΟΤΑ & Νομικών Προσώπων ΟΤΑ» και κυρίως της υπ' αριθμ. 6/03-01-2020 γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας Ο.Τ.Α., η ομάδα I των εσόδων δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των 63.842,00 €.

Βάσει των ανωτέρω στην Ομάδα I των εσόδων έχουν εγγραφεί οι κάτωθι πιστώσεις :

Κ.Α.Ε. ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ 2020
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	100,00 €
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	16.900,00 €
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	43.897,00 €
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΠΑΡΑΒΟΛΑ	2.800,00 €
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	145,00 €
<b>Σύνολο ιδίων εσόδων</b>		<b>63.842,00 €</b>

Κατά συνέπεια ο προϋπολογισμός εσόδων του Δ.Λ.Τ. Σκάλας Ωρωπού έχει συμμορφωθεί με τις υποδείξεις του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α.

**2. Καθορισμός ανώτατου ύψους εισπραχθέντων ομάδας εσόδων 32 «ειρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη» και προσδιορισμός της ομάδας δαπανών ν 85 «προβλέψεις μη εισπραχξής εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» (Ομάδα II)**

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 2020, για τον φορέα μας δεν έχει γίνει πρόβλεψη της ομάδας εσόδων 32 καθώς δεν υπάρχουν εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα προηγούμενων ετών.

Για τον προσδιορισμό της ομάδας δαπανών 85 «προβλέψεις μη εισπραχξής εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» λαμβάνονται υπόψη τα εισπραχθέντα της ομάδας 32 του έτους 2018, σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων της ομάδας 32, από τον Ιανουάριο 2019 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού 2020 και της αντίστοιχης περιόδου του έτους 2018. Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι θετική (δηλαδή όταν η εκτέλεση του 2019 έχει αποδώσει ποσό υψηλότερο του 2018, τότε τα εισπραχθέντα της ομάδας 32 υπολογίζονται με βάσει την εκτέλεση του 2018 (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 εισπραχξής 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 2018 της ομάδας 32.

Στον Κ.Α.Ε. 32 του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2020 έχει εγγραφεί πίστωση ύψους 156.342,69 €.

Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 6/03-01-2020 γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας Ο.Τ.Α. για το Δ.Λ.Τ. Σκάλας Ωρωπού η διαφορά ανάμεσα στον Κ.Α.Ε. 32 και στον Κ.Α.Δ. 8511 «Προβλέψεις μη εισπραχζης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» θα πρέπει να ανέλθει στο ύψος των 8.581,00 €.

### 3. Χρηματοδοτούμενα προγράμματα από ΠΔΕ

Για το Δ.Λ.Τ. Σκάλας Ωρωπού υπάρχουν εντάξεις σε χρηματοδοτούμενα προγράμματα από το Π.Δ.Ε. συνολικού ύψους 623.041,19 ευρώ, για τα κάτωθι έργα :

Κ.Α.Δ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
64.7336.0001	Αποκατάσταση λειτουργικών βαθών αλιευτικού καταφυγίου Καλάμου και λιμένα Χαλκουτσίου	123.041,19 €
64.7336.0002	Αναβάθμιση λιμενικών εγκαταστάσεων στο αλιευτικό καταφύγιο Αγίων Αποστόλων Καλάμου, στον λιμένα Χαλκουτσίου και στον λιμένα Σκάλας Ωρωπού (βάσει της υπ' αριθμ. ΑΔΑ 6ΒΓΩ465ΧΘΞ-3ΓΣ)	500.000,00 €

Ενώ οι χρηματοδοτήσεις τους αναφέρονται στους κάτωθι Κ.Α.Ε. εσόδων :

Κ.Α.Δ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
1322.0002	Επιχορήγηση απο το Υπουργείο Ναυτιλίας για το έργο «'Επισκευή κρηπιδώματος Αλιευτικού Καταφυγίου Αγίων»	123.041,19 €
1322.0003	Επιχορήγηση απο το Υπουργείο Υποδομών για το έργο «Αναβάθμιση λιμενικών εγκαταστάσεων στο αλιευτικό καταφύγιο Αγίων Αποστόλων Καλάμου, στον λιμένα Χαλκουτσίου και στον λιμένα Σκάλας Ωρωπού (βάσει της υπ' αριθμ. ΑΔΑ 6ΒΓΩ465ΧΘΞ-3ΓΣ)	500.000,00 €

Τυχόν διαφορά που θα προκύψει από τις ανωτέρω χρηματοδοτούμενες δράσεις έτους 2020 (π.χ. έκπτωση από τον διαγωνισμό κ.α.) θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

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

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

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΤΙΤΛΟΣ	ΠΡ/ΣΜΟΣ 2020	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΤΙΤΛΟΣ	ΠΡ/ΣΜΟΣ 2020
00-8221.	Απόδοση φόρων μισθωτών υπηρεσιών	3.000,00 €	4121.	Φόροι μισθωτών υπηρεσιών	3.000,00 €

00-8222.	Απόδοση φόρων και χαρτόσημο Δημάρχων Αντιδημάρχων, μελών Δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων	100,00 €	4122.	Φοροί και χαρτ. Δημάρχων, Αντιδημάρχων, μελών ΔΣ και λοιπων συλλογικών οργάνων	100,00 €
00-8223.	Απόδοση φόρων προμηθευτών εργολάβων ελ. επαγγελματιών κ.λ.π.	25.000,00 €	4123.	Φόρων προμηθευτών εργολάβων ελ. Επαγγελματιών κ.λ.π.	25.000,00 €
00-8224.	ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ	6.200,00 €	4124.	Λοιπές κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου	6.200,00 €
00-8231.	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΑ	13.500,00 €	4131.	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία	13.500,00 €
00-8242.	ΛΟΙΠΕΣ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΡΙΤΩΝ	2.500,00 €	4142.	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	2.500,00 €
00-8241	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΠ & Δ	800,00 €	4141	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΠ και Δ	800,00 €
00.8261.0001	Λοιπές επιστροφές	800,00 €	4211.	Επιστροφή χρημάτων από υπολόγους χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής	800,00 €
<b>Σύνολο</b>		<b>51.900,00 €</b>	<b>Σύνολο</b>		<b>51.900,00 €</b>

### 5. Χρηματικό Υπόλοιπο

Σύμφωνα με τις οδηγίες κατάρτισης του προϋπολογισμού το χρηματικό υπόλοιπο του έτους 2019 που μεταφέρεται στην χρήση 2020, προκύπτει ως διαφορά της εκτίμησης εισπραχθέντων έως 31/12/2019, και της εκτίμησης πληρωθέντων της ίδιας περιόδου. Οι εισπράξεις εσόδων για το έτος 2019 εκτιμάται ότι θα ανέλθουν στο ποσό των **208.646,08 €** με την αντίστοιχη εκτίμηση πληρωμών να ανέρχεται στο ποσό των **59.983,17 €**. Η διαφορά των δύο αυτών ποσών, δηλαδή ποσό **148.662,91 €**, είναι το κατ' εκτίμηση χρηματικό υπόλοιπο που εγγράφεται στον προϋπολογισμό έτους 2020.

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

Κωδικός Εσόδου	Περιγραφή	Ποσά Π/Υ 2020
5119.	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του δήμου.	148.662,91 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>293.724,58 €</b>

Σύμφωνα με τις οδηγίες της ΚΥΑ 55905/2019 κάθε ΚΑΕ χρηματικού υπολοίπου εκτός του 5119 πρέπει να αντιστοιχίζεται με ισόποσες εγγραφές στο σκέλος των εξόδων. Για την διευκόλυνση του ελέγχου παρατίθενται πίνακες όπου αντιστοιχίζονται οι εγγραφές των ΚΑΕ 51 με εγγεγραμμένες δαπάνες.

**ΚΑΕ 5111 «Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για κάλυψη υποχρεώσεων ΠΟΕ» ποσό 28.000,00 €**

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
00.8117.000	Λοιπά έξοδα	28.000,00€
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>28.000,00 €</b>

**ΚΑΕ 5112** «Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για πιστώσεις προοριζόμενες για επενδυτικές δαπάνες» **ποσό 9.450,00 €**

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
10.7135.007	Προμήθεια πυροσβεστήρων	200,00 €
10.7135.006	Προμήθεια ηλεκτρονικών υπογραφών	250,00 €
10.7135.008	Προμήθεια κάδων	2.000,00 €
10.7135.009	Προμήθεια παγκακίων	2.000,00 €
10.7135.010	Προμήθεια ηλεκτρολογικού υλικού	5.000,00 €
	<b>Σύνολο</b>	<b>9.450,00 €</b>

#### **6. Ταμειακά ελλείμματα**

Σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 13 της ΚΥΑ ορίζονται τα εξής:

Σε περιπτώσεις όπου υφίστανται λογιστικές εκκρεμότητες που χρονίζουν στους ΟΤΑ ή έχουν διαπιστωθεί ταμειακά ελλείμματα, χωρίς να έχει ολοκληρωθεί ο σχετικός διαχειριστικός έλεγχος, θα πρέπει: α) Το ταμειακό έλλειμμα να εμφανίζεται στο ταμειακό υπόλοιπο του προϋπολογισμού, έως ότου εκδοθεί το τελικό πόρισμα του διαχειριστικού ελέγχου και β) να γίνει εγγραφή ισόποση με το εκτιμώμενο ύψος του ελλείμματος στο σκέλος των εξόδων, στον ΚΑ 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα ΠΟΕ εντός του οικονομικού έτους». Όταν ολοκληρωθεί ο έλεγχος και βεβαιωθεί το έλλειμμα: γ) θα μειωθεί το ταμειακό υπόλοιπο του ΝΠΔΔ κατά το βεβαιωθέν ποσό και δ) θα γίνει ισόποση εγγραφή στον ΚΑ 1516 «Έσοδα από διάφορες καταλογιστικές αποφάσεις».

Στο ΝΠΔΔ μας δεν εντοπίστηκε ταμειακό έλλειμμα.

#### **7. Πρόβλεψη μη νόμιμων ή μη κανονικών δαπανών**

Υποχρεώσεις που έχουν καταγραφεί στο ισοζύγιο της Γενικής Λογιστικής και απορρέουν από μη νόμιμες ή μη κανονικές δαπάνες, εγγράφονται στον Π/Υ τουλάχιστον ως προς το ποσό κατά το οποίο εκτιμάται ότι θα υπάρξει συνδρομή των προϋποθέσεων νομιμότητας ή κανονικότητας αυτών, ή δικαστική απόφαση εντός του έτους, που θα εκδικάζει την πληρωμή του ποσού του παραστατικού, πλέον των αναλογούντων τόκων υπερημερίας και δικαστικών εξόδων. Σε κάθε περίπτωση, στο πλαίσιο του συγκεκριμένου χειρισμού είναι απαραίτητο να συνυπολογίζεται ο κίνδυνος εμφάνισης μελλοντικής αδυναμίας του φορέα να ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις του (και συνακόλουθα να διατηρήσει τουλάχιστον ισοσκελισμένο τον προϋπολογισμό του) εξαιτίας γεγονότων όπως η έκδοση δικαστικών αποφάσεων ή η υποβολή εκκρεμών δικαιολογητικών που θα καθιστούν άμεσα πληρωτέες δαπάνες που είχαν χαρακτηριστεί προγενέστερα ως μη νόμιμες ή μη κανονικές.

Για τον φορέα μας δεν εγγράφεται καμία πίστωση στο σκέλος των εξόδων.

**2.2 ΑΝΑΛΥΣΗ – ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2020**

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

**ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ :**

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣ/ΤΟ
ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	60.897,00€	5,85%
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	625.841,19 €	60,12%
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	145,00 €	0,01%
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	156.342,69 €	15,02%
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	51.900,00 €	4,99%
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	145.874,76 €	14,01%
<b>ΣΥΝΟΛΟ :</b>	<b>1.041.000,64 €</b>	<b>100%</b>

Κωδικός	Περιγραφή	Πίστωση 2020
<b>0</b>	<b>ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</b>	<b>60.897,00 €</b>
1	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	- €
2	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	100,00 €
3	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	- €
4	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	16.900,00 €
5	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	- €
6	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	- €
7	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	49.000,00 €
<b>1</b>	<b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ</b>	<b>625.841,19 €</b>
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	- €
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	- €
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	623.041,19 €
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	- €
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	2.800,00 €
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	- €
<b>2</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ</b>	<b>145,00 €</b>
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	145,00 €
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε ΕΚΤΑΚΤΑ	- €
<b>3</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.</b>	<b>156.342,69 €</b>
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	- €
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	156.342,69 €
<b>4</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ</b>	<b>51.900,00 €</b>
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	51.100,00 €
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	800,00 €
<b>5</b>	<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>	<b>145.874,76 €</b>
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	145.874,76 €

	<b>Σύνολο</b>	<b>1.041.000,64 €</b>
--	---------------	-----------------------

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup> ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2020**

Στο παρόν κεφάλαιο παραθέτουμε τον προϋπολογισμό εξόδων του ΝΠΔΔ Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Σκάλας Ωρωπού αναλύοντας παράλληλα κάθε μία εγγραφή που έχει πραγματοποιηθεί στους κωδικούς αριθμούς δαπανών αυτού :

**1.1.1 Συνοπτική παρουσίαση των εξόδων όπως έχει καταρτιστεί.**

**ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ :**

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

<b>Κ.Α.Δ.</b>	<b>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</b>	<b>ΠΟΣΟ</b>	<b>ΠΟΣΟΣΤΟ</b>
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	180.349.91 €	17.32%
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	632.491,19 €	60.76%
8	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	227.660.69 €	21.87%
9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	498,85 €	0,05%
	<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>	<b>1.041.000.64 €</b>	<b>100%</b>

**Από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι το μεγαλύτερο ποσό του προϋπολογισμού εξόδων του ΝΠΔΔ αφορά σε λειτουργικές δαπάνες του ΝΠΔΔ (μισθοδοσίες, αναλώσιμα, συνεργάτες, επισκευές και συντηρήσεις κ.α.) .**