ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
Δ/ΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ Υποστήριξης Πολιτικών Οργάνων

Ταχ. Δ/νση: Ανδρόγεω 2
Ταχ. Κώδικας: 712 02
Πληροφορίες: Κεφάκης Εμμ.,

Τηλ.: 2813 409119
E-mail: dsymvoulio@heraklion.gr

Ηράκλειο 28 - 02 - 2024
Αρ. Πρωτ. : 20.496

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ

ΠΡΟΣ:

τον κ. Δήμαρχο
τους κ.κ. Δημοτικούς Συμβούλους
τους κ.κ. Προέδρους των Δημοτικών Κοινοτήτων

Σας προσκαλούμε σε έκτακτη δια ζώσης **συνεδρίαση με κατεπείγοντα χαρακτήρα** στο **Δημοτικό Κατάστημα Ηρακλείου (αίθουσα «Ελευθέριος Βενιζέλος») την Πέμπτη 29 Φεβρουαρίου 2024 και ώρα 18:00 μ.μ.** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 5 του Ν. 3852/2010 και την εγκύκλιο 98 με αριθμ. πρωτ. 8.182/26.01.2024 και ΑΔΑ: 9ΝΚ846ΜΤΛ6-Π6Λ, για συζήτηση και λήψη απόφασης για τα θέματα της Ημερήσιας Διάταξης:

Ο λόγος για τον οποίο η συνεδρίαση έχει κατεπείγοντα χαρακτήρα συνίσταται στο γεγονός ότι, ένεκα αδυναμίας ισοσκελίσεως του προϋπολογισμού του Δήμου για το έτος 2024 για να μπορέσει να συνεχιστεί χωρίς προβλήματα η χρηματοδότηση των υποχρεώσεών του υφίσταται ανάγκη να συνομολογηθεί δάνειο ισοσκελισμού σύμφωνα με το άρθρο 43 του Ν. 4325/2015 ύψους 26.987.420,40 € ποσό που υπολείπεται για την ισοσκέλιση του προϋπολογισμού με αποκλειστικό σκοπό την χρηματοδότηση των χρεών του, τα οποία προέρχονται από πάσης φύσεως δαπάνες και να παραπέμψει το θέμα στην Δημοτική Επιτροπή ώστε να ενεργήσει στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της όπως αυτές ορίζονται στην παρ. ιβ) του άρθρου 72 του Ν. 3852/2010.

ΘΕΜΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

Έγκριση σχεδίου Προϋπολογισμού (Εσόδων-Δαπανών) του Δήμου Ηρακλείου έτους 2024, λήψη δανείου ισοσκελισμού, από αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα ή χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς ή από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43 του Ν.4325/2015, ποσού 26.987.420,40€, παραπομπή στην Δημοτική Επιτροπή για να προβεί σε όλες τις περαιτέρω ενέργειες που απαιτούνται για τη λήψη του ανωτέρω δανείου ισοσκελισμού, όπως προβλέπεται από τις αρμοδιότητες της, σύμφωνα με την παρ. ιβ) του άρθρου 72 του Ν. 3852/2010, (απόφαση με αρ. 74/2024 Δημοτικής Επιτροπής).

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΡΥΑΚΙΩΤΑΚΗΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ

1

Έκδ.1 αναθ.3 ημ/νία έγκρ. 15/7/2011 ΔΥΠ-ΥΠΟ 009

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΥΠΟΣΤ.ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
Ταχ. Δ/νση: Λ.Νικ.Πλαστήρα αρ.49
Τ.Κ: 71201
Πληροφορίες: Σφακιανάκη Μαρία
Τηλ.: 2813 409-171
E-mail: depitropi@heraklion.gr

1. Βαθμός Ασφαλείας:
2. Βαθμός προτεραιότητας:
3. Χρόνος διατήρησης:

Ηράκλειο, 28-02-2024
Αρ.πρωτ.: 20493

ΠΡΟΣ :
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ
ΚΟΙΝ. :
1.Διεύθυνση Οικονομικών
2.Τμήμα Προϋπολογισμού

Σας στέλνουμε αντίγραφο της παρακάτω απόφασης και παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες:

Με αριθμ.**74/2024** με χρονολογία **28-02-2024** της Δημοτικής Επιτροπής μαζί με το σχετικό πρακτικό συνεδρίασης με αριθμό **6/1ο** με θέμα: **«Έγκριση σχεδίου Προϋπολογισμού (Εσόδων-Δαπανών) του Δήμου Ηρακλείου έτους 2024». (ΑΔΑ: ΡΨΞΙΩ0Ο-Α4Ρ).**

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΔΕΣΠΟΤΑΚΗ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

ΜΑΡΙΑ ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗ
ΔΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ-ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

Συνημμένα: τα δικαιολογητικά

Εσωτερική διανομή:
Δημοτική Επιτροπή

Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.02.28 14:03:54 EET
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΑΠΟΦΑΣΗ ΑΡΙΘΜΟΣ 74
(Αριθμός πρακτικού 6)

Η Δημοτική Επιτροπή Ηρακλείου αποτελούμενη από τα παρόντα τακτικά μέλη της κ.κ. Αλέξη Καλοκαιρινό Δήμαρχο ως Πρόεδρο, Μαρία Αντωνακάκη-Χαλβατζή ως Αντιπρόεδρο, Γεώργιο Αγριμανάκη, Μιχαήλ Αρβανιτάκη, Νικόλαο Γιαλιτάκη, Γεώργιο Καραντινό, Νικόλαο Κονταράκη, Γεώργιο Σισαμάκη και Σταύρο Στεφανάκη.
Ουδενός απόντος.
Συνήλθε σε **έκτακτη συνεδρίαση** σήμερα **28-02-2024 ημέρα Τετάρτη και ώρα 12.00 μ.μ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν.4555/2018 την Εγκύκλιο 488/25-04-2023 του Υπουργείου Εσωτερικών και των άρθρων 8 και 9 του Ν.5056/2023.
Τα μέλη κλήθηκαν νόμιμα με την υπ΄αριθμ.**19927/27-02-2024** πρόσκληση του κ. Προέδρου, παρούσες είναι και οι γραμματείς της Επιτροπής υπάλληλοι του Δήμου Κατερίνα Κουνάλη, Μαρία Σφακιανάκη και Ειρήνη Φιλιππίδου.
Η Δημοτική Επιτροπή βρισκόμενη σε νόμιμη απαρτία, άρχισε τη συνεδρίαση.

Θέμα 1ο: «Έγκριση σχεδίου Προϋπολογισμού (Εσόδων-Δαπανών) του Δήμου Ηρακλείου έτους 2024».

Ο κ. Πρόεδρος έθεσε υπόψη των μελών της Επιτροπής το σχέδιο προϋπολογισμού του Δήμου Ηρακλείου έτους 2024, το οποίο διαβιβάσθηκε στη Δημοτική Επιτροπή με το αριθ.πρωτ.20057/27-02-2024 έγγραφο του Τμήματος Προϋπολογισμού του Δήμου Ηρακλείου.

Η συνοπτική εικόνα των εσόδων και των εξόδων που περιλαμβάνονται στον προϋπολογισμό του Δήμου έτους 2024 είναι η εξής :

Ε Σ Ο Δ Α

0.	**Τακτικά**	**57.522.110,45 €**
1.	**Έκτακτα**	**47.209.958,08 €**
2.	**Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών**	**2.359.852,18 €**
3.	**Έσοδα από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.**	**113.916.813,93 €**
4.	**Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και Τρίτων**	**18.606.989,84 €**
5.	**Χρηματικό Υπόλοιπο**	**14.516.100,54 €**
	Σ Υ Ν Ο Λ Ο:	**254.131.825,02 €**

Ε Ξ Ο Δ Α

6.	**Έξοδα χρήσης**	**77.826.869,45 €**
7.	**Επενδύσεις**	**74.564.092,14 €**
8.	**Πληρωμές, Π.Ο.Ε. Αποδόσεις και Προβλέψεις**	**128.128.283,83 €**
9.	**Αποθεματικό**	**600.000,00 €**
	Σ Υ Ν Ο Λ Ο:	**281.119.245,42 €**

Στη συνέχεια ζητήθηκε από τα μέλη της Επιτροπής να αποφανθούν για το κατεπείγον της έκτακτης συζήτησης του θέματος, προκειμένου να δρομολογηθεί και να ολοκληρωθεί η διαδικασία ψήφισης του προϋπολογισμού του οικ. έτους 2024 και να διασφαλιστεί η εύρυθμη λειτουργία του Δήμου.
Τα μέλη της Επιτροπής ομόφωνα δέχθηκαν τη συζήτηση του θέματος ως κατεπείγοντος.

Στη συνεδρίαση κλήθηκαν και συμμετέχουν και υπηρεσιακά στελέχη της Δ/νσης Οικονομικών και του Τμήματος Προϋπολογισμού.

Ακολούθησε συζήτηση κατά την οποία ο κ.Πρόεδρος αναφέρει ότι όπως διαπιστώνεται το σχέδιο του Προϋπολογισμού δεν είναι ισοσκελισμένο αφού τα έσοδα του Δήμου για το έτος 2024 ανέρχονται στο ποσό των **254.131.825,02 €** και οι δαπάνες στο ποσό των **281.119.245,42 €.** Συνεπώς, υπάρχει αδυναμία ισοσκέλισης του Προϋπολογισμού του έτους 2024. Για να υπάρξει ισοσκέλιση του προϋπολογισμού το ποσό που απαιτείται είναι **26.987.420,40€** . Η Δημοτική Επιτροπή, λόγω αρμοδιότητας σύμφωνα με την παρ. ιβ΄ του άρθρου 72 του Ν. 3852/2010, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, καλείται να αποφασίσει ότι είναι απαραίτητη και αναγκαία η λήψη δανείου ισοσκελισμού, από αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα ή χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς ή από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43 του Ν.4325/2015.

Ακολούθησαν οι τοποθετήσεις των μελών της Επιτροπής και στη συνέχεια ο κ.Πρόεδρος πρότεινε τη λήψη απόφασης κατά τα ανωτέρω.

Η πρόταση του κ. Προέδρου έγινε δεκτή από τα μέλη της Επιτροπής εκτός της Αντιπροέδρου κας Μαρίας Αντωνακάκη-Χαλβατζή και των κ.κ Μιχαήλ Αρβανιτάκη και Σταύρου Στεφανάκη, οι οποίοι διαφωνούν με τη λήψη της απόφασης αυτής και καταψηφίζουν, με το σκεπτικό ότι αφενός δεν είναι ευνοϊκή η χρονική περίοδος για να προχωρήσουμε σε ένα τόσο μεγάλο δανεισμό και να δεσμευτεί ο Δήμος για ένα τόσο μεγάλο χρονικό διάστημα και αφετέρου επειδή τη δεδομένη χρονική στιγμή δεν γνωρίζουμε τους όρους δανεισμού.

Στη συνέχεια ο κ. Πρόεδρος παρακάλεσε για τη λήψη σχετικής αποφάσεως.

Η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Αφού έλαβε υπόψη της:

1. Το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου Ηρακλείου έτους 2024.
2. 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΄).
3. 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΄).
4. 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), 29530/2014 (Β' 2059), 26945/2015 (Β'1621), 23976/22.07.2016 (ΦΕΚ 2311/26.07.2016, τεύχος Β'), 25595/26.07.2017 (ΦΕΚ 2658/28.07.2017 τεύχος Β'), 38347/25.07.2018 (ΦΕΚ 3086/27.07.2018 τεύχος Β'), 55905/29.07.2019 (ΦΕΚ 3054/29.07.2019 τεύχος Β'), 46735/23.07.2020 (ΦΕΚ 3170/ 1.08.2020 τεύχος Β'), 55040/21.07.2021 (ΦΕΚ 3291/26.07.2021 τεύχος Β') και 49039/25.07.2022 (ΦΕΚ 3976/ 26.07.2022 τεύχος Β') όμοιες και ισχύει.

5. Τα οριζόμενα στην εγκύκλιο του ΥΠ.ΕΣ με αριθμ. 8/17515/29-4-2013.
6. 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 διευκρινήσεων επί της αριθμ. 7261/22-2-2013 ΚΥΑ».
7. Τις διατάξεις του άρθρου 189 του Ν. 4555/2018 «Μεταρρύθμιση του θεσμικού πλαισίου της Τοπικής Αυτοδιοίκησης-Εμβάθυνση της Δημοκρατίας-Ενίσχυση της συμμετοχής-Βελτίωση της οικονομικής και αναπτυξιακής λειτουργίας των Ο.Τ.Α. - Πρόγραμμα Κλεισθένης Ι» (ΦΕΚ 133 Α΄).
8. Την παρ.2 άρθρο 2 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β').
9. Τα οριζόμενα στην ΚΥΑ 63726/28.07.2023 (ΦΕΚ 4795/ 28.07.2023 τεύχος Β'): «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2024 – μερική τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/2004 (Β΄ 253) απόφασης».
10. Τις οδηγίες της υπ΄ αριθμ. 63726/28.07.2023 Κοινής Υπουργικής Απόφασης.
11. Τις διατάξεις των άρθρων 63, 72, 73 του Ν.3852/2010 και του άρθρου 74Α του Ν.3852/2010 όπως προστέθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.5056/2023 και του άρθρου 43 του Ν.4325/2015.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι ΚΑ Τ Α Π Λ Ε Ι Ο Ψ Η Φ Ι Α

Α. Εγκρίνει το κατεπείγον της έκτακτης συνεδρίασης, προκειμένου να δρομολογηθεί και να ολοκληρωθεί η διαδικασία ψήφισης του προϋπολογισμού του οικονομικού έτους 2024 για να διασφαλιστεί η εύρυθμη λειτουργία του Δήμου.

Β. Την κατάρτιση του σχεδίου προϋπολογισμού (Εσόδων-Δαπανών) του Δήμου Ηρακλείου οικονομικού έτους 2024.

Όπως προκύπτει αναλυτικά από την παρακάτω εισηγητική έκθεση, ο προϋπολογισμός είναι ελλειμματικός, καθότι τα έσοδα και οι δαπάνες δεν είναι ισοσκελισμένα, αφού τα έσοδα ανέρχονται στο ποσό των 254.131.825,02 € και οι δαπάνες ανέρχονται στο ποσό των 281.119.245,42 €.

Το ποσό που απαιτείται για την ισοσκέλιση του προϋπολογισμού ανέρχεται στα 26.987.420,40 €.

Διαπιστώνεται επίσης, ότι χωρίς τη λήψη δανείου ισοσκελισμού, ποσού 26.987.420,40€, σύμφωνα με το άρθρο 43 του Νόμου 4325/2015, υπάρχει αδυναμία ισοσκέλισης του Προϋπολογισμού του έτους 2024 και δεν θα μπορέσει ο Δήμος Ηρακλείου να εξυπηρετήσει τις υποχρεώσεις του, για το έτος 2024 :

ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2024

Σας υποβάλλουμε για ψήφιση το σχέδιο του προϋπολογισμού εσόδων - εξόδων του Δήμου Ηρακλείου, οικονομικού έτους **2024**, 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), 29530/2014 (Β' 2059), 26945/2015 (Β'1621), 23976/22.07.2016 (ΦΕΚ 2311/26.07.2016, τεύχος Β'), 25595/26.07.2017 (ΦΕΚ 2658/28.07.2017 τεύχος Β'), 38347/25.07.2018 (ΦΕΚ 3086/27.07.2018 τεύχος Β'), 55905/29.07.2019 (ΦΕΚ 3054/29.07.2019 τεύχος Β'), 46735/23.07.2020 (ΦΕΚ 3170/ 1.08.2020 τεύχος Β'), 55040/21.07.2021 (ΦΕΚ 3291/ 26.07.2021 τεύχος Β') και 49039/25.07.2022 (ΦΕΚ 3976/ 26.07.2022 τεύχος Β') 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 διευκρινήσεων επί της αριθμ. 7261/22-2-2013 ΚΥΑ».
6. Τις διατάξεις του άρθρου **189** του **Ν. 4555/2018** «Μεταρρύθμιση του θεσμικού πλαισίου της Τοπικής Αυτοδιοίκησης-Εμβάθυνση της Δημοκρατίας-Ενίσχυση της συμμετοχής-Βελτίωση της οικονομικής και αναπτυξιακής λειτουργίας των Ο.Τ.Α. - Πρόγραμμα **Κλεισθένης** Ι» (ΦΕΚ 133 Α΄),
7. Την παρ.2 άρθρο 2 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β')

8. Τα οριζόμενα στην ΚΥΑ 63726/28.07.2023 (ΦΕΚ 4795/ 28.07.2023 τεύχος Β'): «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2024 – μερική τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/2004 (Β΄ 253) απόφασης».

Το προσχέδιο του προϋπολογισμού συντάχθηκε σύμφωνα με τις οδηγίες της **υπ΄ αριθμ. 63726/28.07.2023 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 2022 και 2023 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' 6μηνου του 2023 και του β' 6μηνου του 2023 (δηλαδή στοιχεία έως 31/12/2023).

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΕΙΚΟΝΑ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΤΟΥΣ 2024

Ε Σ Ο Δ Α

0.	**Τακτικά**	**57.522.110,45 €**
1.	**Έκτακτα**	**47.209.958,08 €**
2.	**Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών**	**2.359.852,18 €**
3.	**Έσοδα από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.**	**113.916.813,93 €**
4.	**Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και Τρίτων**	**18.606.989,84 €**
5.	**Χρηματικό Υπόλοιπο**	**14.516.100,54 €**
	Σ Υ Ν Ο Λ Ο:	**254.131.825,02 €**

Ε Ξ Ο Δ Α

6.	**Έξοδα χρήσης**	**77.826.869,45 €**
7.	**Επενδύσεις**	**74.564.092,14 €**
8.	**Πληρωμές, Π.Ο.Ε. Αποδόσεις και Προβλέψεις**	**128.128.283,83 €**
9.	**Αποθεματικό**	**600.000,00 €**
	Σ Υ Ν Ο Λ Ο:	**281.119.245,42 €**

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 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. 55.	**Υπηρεσία όπου κατανέμονται έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας**
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. 69.	**Λοιπές Υπηρεσίες (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)**
Κ.Α. 70.	**Λοιπές Υπηρεσίες**

ΜΕΡΟΣ Ι

ΕΣΟΔΑ

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 **57.522.110,45€** 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 **798.740,45€.**

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 **500.000,00€.**

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 **24.029.833,36€**. Το παραπάνω ποσό που προϋπολογίζουμε ότι θα εισπραχθεί κατά το οικονομικό έτος 2024 υπολογίσθηκε βάση του ποσού που εισπράχθηκε το οικονομικό έτος 2023 και προστέθηκε το ποσό που προκύπτει σύμφωνα με την ΚΥΑ μετά την αύξηση του ύψους των ΔΤ/τ.μ..

4. **Στον Κ.Α. 04 «Έσοδα από λοιπά τέλη, δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών»,** προϋπολογίστηκαν έσοδα ύψους **5.482.566,11€.** Το ποσό αυτό προέρχεται από έσοδα νεκροταφείων (από διάθεση οικογενειακών τάφων, από δικαιώματα ενταφιασμού, από διάθεση τάφων 3ετούς 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). Κι εδώ τα ποσά υπολογίστηκαν βάσει των εισπραχθέντων 2023 και σύμφωνα με την ΚΥΑ μετά τις αποφάσεις των τελών για τα Τέλη Κοινοχρήστων και του Τέλους Ακίνητης Περιουσίας.

5. **Στον Κ.Α. 05 «Φόροι και Εισφορές»,** περιλαμβάνονται τα έσοδα από φόρους ηλεκτροδοτούμενων χώρων(αρθρ. 10 Ν.), 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 **2.075.727,01€.** 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 2024. Επίσης εδώ τα ποσά υπολογίστηκαν βάσει των εισπραχθέντων 2023 και σύμφωνα με την ΚΥΑ μετά την απόφαση αύξησης του ύψους του Δημοτικού Φόρου.

6. **Στον Κ.Α. 06 «Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες»,** συνολικού ύψους **24.130.518,52€** 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 **19.445.960,52€.** Το ποσό αυτό υπολογίστηκε βάση της τακτικής επιχορήγησης που έχουμε λάβει μέχρι σήμερα. Τυχόν αυξομειώσεις στο προϋπολογισθέν ποσό θα τακτοποιηθούν στη διάρκεια του 2024 με αναμόρφωση.
β)	**ΚΑΠ (0612.001)** για την κάλυψη επενδυτικών δαπανών προϋπολογίζουμε έσοδο **1.781.970,00 €.**
γ)	**ΚΑΠ (0614.001)** για την κάλυψη δαπανών **σχετικά με την πυροπροστασία** προϋπολογίζεται έσοδο **55.000,00€**
δ)	**ΚΑΠ (0615.001)** για την κάλυψη δαπανών **σχετικά με την Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων Ν. 2880/01** προϋπολογίζεται έσοδο **630.000,00€**

ε)	**ΚΑΠ (0621.001)** για την κάλυψη δαπανών **σχετικά με την μισθοδοσία προσωπικού καθαριότητας** προϋπολογίζεται έσοδο **1.442.040,00 €**
Στ)	**ΚΑΠ (0624.001)** για την κάλυψη της μισθοδοσίας για το **Πρόγραμμα Βοήθεια στο Σπίτι** ύψους **775.548,00€**.

7. **Στον Κ.Α. 07 «Λοιπά τακτικά έσοδα»,** συνολικού ποσού **504.725,00€** προϋπολογίστηκαν έσοδα 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 **47.209.958,08€** συμπεριλαμβάνονται στον **Κ.Α. 1** και διακρίνονται:

- **Έσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας με Κ.Α. 11** προϋπολογίζεται ποσό **50.000,00 €** που προέρχεται από προσκύρωση δημοτικών ή κοινοτικών εκτάσεων (αρθρ. 300-309 ΚΒΠΝ, αρθρ.56 Ν 1416/84), προσκύρωση καταργούμενων κοινοχρήστων χώρων.
- **Έκτακτες Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών με Κ.Α. 12** προϋπολογίζεται ποσό **220.900,80€** που προέρχεται από λοιπές επιχορηγήσεις.

- **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. 1315** - Επιχορηγήσεις από ειδικά προγράμματα [Πρόγραμμα "Αντώνης Τρίτσης" (παρ. 5 του άρθρου 130 του ν. 4635/2019, Α' 167, υπ. Αρ' 22766/9-4-2020 ΚΥΑ) - Πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι (άρθρο 69 του ν. 4509/2017)] ποσό **51.180,00€**.
	2.	**Κ.Α. 1321** – Χρηματοδοτήσεις από Περιφερειακά Επιχειρησιακά Προγράμματα με ποσό **6.840.601,70€**
	3.	**Κ.Α. 1322** - Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του ΠΔΕ) ποσό **3.628.441,63€**.
	4.	**Κ.Α 1323** - Χρηματοδοτήσεις έργων από Ε.Ε.,(Ευρωπαϊκά

		Προγράμματα) ποσό **290.068,28€.**
	5.	**Κ.Α 1324** - Χρηματοδοτήσεις από το ταμείο ανάκαμψης και ανθεκτικότητας ποσό **17.851.218,74€.**
	6.	**Κ.Α 1328** - Χρηματοδοτήσεις από το ΕΣΠΑ εκτός ΠΕΠ ποσό **12.019.923,33€.**
	7.	**Κ.Α. 1329** - Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα με ποσό **3.482.848,32€**

- **Έσοδα από δωρεές- κληρονομιές- κληροδοσίες με Κ.Α. 14.** Στον κωδικό αυτό αναλογεί ποσό ύψους **52.677,07€**.
- **Έσοδα από πρόστιμα – προσαυξήσεις – παράβολα με Κ.Α. 15** ύψους **2.215.000,00€.** 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 **507.098,21€** 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 **2.359.852,18€.** 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 **113.916.813,93 €.** Συγκεκριμένα, ο **ΚΑ 31** Εισπράξεις από δάνεια έχει προϋπολογισμό **8.136.622,15 €** και ο **ΚΑ 32** Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα **105.780.191,78 €.**

Ε΄ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ

- ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ

Τα έσοδα των δήμων από επιστροφές χρημάτων από δημοτικές τους 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 **18.606.989,84 €** εγγράφονται στον **Κ.Α. 4** και διακρίνονται:

1) **Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου και τρίτων** ποσού **16.104.033,00€.** 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 **531.000,04€** 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.

3) **ΚΑΠ** για κάλυψη λειτουργικών αναγκών σχολείων Α/θμιας & Β/θμιας εκπαίδευσης (Ν. 1946/91) που αποδίδονται στις σχολικές επιτροπές προϋπολογίζουμε έσοδο **1.827.340,20€.** Το ποσό αυτό υπολογίστηκε βάση της επιχορήγησης που έχουμε λάβει μέχρι σήμερα. Τυχόν αυξομειώσεις στο προϋπολογισθέν ποσό θα τακτοποιηθούν στη διάρκεια του 2024 με αναμόρφωση. Το συνολικό του **ΚΑ 43** είναι **1.971.956,80€**.

ΣΤ΄ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ

Το Χρηματικό Υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης εγγράφεται στον **Κ.Α. 5. Σε αυτή την εισηγητική έκθεση το χρηματικό υπόλοιπο** ανέρχεται στο ποσό των **14.516.100,54€. Το χαμηλό χρηματικό υπόλοιπο περιορίζει αισθητά τα υπόλοιπα οικονομικά μεγέθη του Προϋπολογισμού.**

Τα **Ταμειακά Διαθέσιμα έχουν μειωθεί δραστικά μεταξύ των ετών 2019 έως 2023.**. Είχε παγιωθεί ένα **πλαίσιο παραγόντων** που μειώνει τα διαθέσιμα του Ταμείου γιατί τα ποσά που αντιστοιχούν σε αυτό το πλαίσιο **δεν** είχε καταστεί δυνατόν να καλυφθούν από τα ετήσια έσοδα του Δήμου, από ανταποδοτικά έσοδα, από ΚΑΠ και από χρηματοδοτήσεις προγραμμάτων.

Οι **παράγοντες** που ανήκουν σε αυτό το **πλαίσιο** είναι οι παρακάτω:

1. Το πρόγραμμα των ασφαλτοστρώσεων και τσιμεντοστρώσεων που συμφωνήθηκε το 2020 ήταν **66.000.000,00** €. Υπεγράφησαν συμβάσεις ύψους 37.000.000 €. Από το πρόγραμμα αυτό έχουν πληρωθεί πάνω από 10.000.000 € και απομένουν 26.000.000 € να εκτελεστούν και να αποπληρωθούν σύμφωνα με τις συμβάσεις. Επίσης, λόγω των **ανατιμήσεων** στα υλικά, τα αρχικά ποσά έχουν αναθεωρηθεί και μια επιπλέον επιβάρυνση έρχεται να προστεθεί στο ήδη μεγάλο εναπομείναν κόστος εκτέλεσης. Το πρόγραμμα της Οδοποιίας ήταν και ο πιο σημαντικός παράγοντας που προκάλεσε την μείωση των ταμειακών διαθεσίμων και την έκθεση της οικονομικής αυτονομίας του Δήμου σε κινδύνους περιορισμού των χρηματικών ροών και σοβαρού ελλείματος στην αντιμετώπιση έκτακτων συμβάντων.

2. Τα **Ανταποδοτικά Έσοδα επηρεάστηκαν από την Ενεργειακή Κρίση λόγω του πολέμου μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας.** Τα **έσοδα** του Δήμου μειώθηκαν λόγω της μείωσης των **ανταποδοτικών** εσόδων κατά **4.000.000** € τα προηγούμενα χρόνια. Πολλοί λογαριασμοί ρεύματος δεν πληρώνονται από τους δημότες με αποτέλεσμα να μην πληρώνονται και τα δημοτικά τέλη. Επίσης, όσοι λογαριασμοί ρυθμίζονται σε δόσεις αποδίδουν τα δημοτικά τέλη στην τελευταία δόση οπότε ο Δήμος θα λάβει τα συγκεκριμένα τέλη μετά από ένα ή δυο χρόνια. Η Ενεργειακή κρίση αναμένεται να μείνει για αρκετά χρόνια ακόμα οπότε θα παραμένει και η παραπάνω απώλεια στα ανταποδοτικά έσοδα. **Επίσης**, οι **δαπάνες** σε **ρεύμα** για τον Δήμο (προς ΔΕΗ και λοιπούς προμηθευτές ενέργειας) αυξήθηκαν κατά **2.000.000** € ετησίως με την έναρξη της Ενεργειακής Κρίσης.

3. Η ακρίβεια λόγω του Πολέμου στην Ουκρανία. Είναι γεγονός ότι η ακρίβεια έχει προκαλέσει μια

αύξηση στις τιμές των αγαθών, του ρεύματος, των αναλωσίμων και των οικοδομικών υλικών. Έχει γίνει αναδιάρθρωση των συμβάσεων ώστε να καλυφθούν οι αυξήσεις στα υλικά και να μπορέσουν να ολοκληρωθούν οι συμβάσεις. Υπολογίζεται μια συνολική δαπάνη για τις αναδιαρθρώσεις στις συμβάσεις περίπου **2.000.000** € ετησίως. Ποσό που καλύπτεται από τα ταμειακά διαθέσιμα.

4. Οι εισφορές στον **ΕΣΔΑΚ** είναι 6.000.000 € το έτος. Το 2022 αποδόθηκαν 7.000.000 € στον ΕΣΔΑΚ. Αρχικά, το ποσό που δινόταν στον ΕΣΔΑΚ ήταν 1.850.000 €. Περίπου 4.000.000 € καλύφθηκαν από τα ταμειακά διαθέσιμα.

5. Η **μισθοδοσία** παραμένει υψηλή και αναμένεται να υπάρξει **1.000.000 €** επιπλέον δαπάνη με την πρόσληψη 30 νέων μόνιμων **δημοτικών αστυνομικών**. Οι μισθοδοσίες των συμβασιούχων έχουν φτάσει σε πολύ υψηλά επίπεδα και οι δικαστικές αποφάσεις παρατείνουν την παραμονή εκτάκτων υπαλλήλων στον Δήμο. Οι μισθοδοσίες δεν μπορούν να καλυφθούν πλέον μόνο από τις ΚΑΠ για λειτουργικές δαπάνες και αναγκαστικά παρέχονται ενέσεις ρευστότητας από τα ταμειακά διαθέσιμα. Υπολογίζεται ότι ο Δήμος πληρώνει **4.000.000** € παραπάνω σε ετήσια βάση για να αντιμετωπίσει αυτό το πρόβλημα.

6. Οι **απλήρωτες υποχρεώσεις** του **2023**, όπως είναι γνωστό, περνάνε ως **ΠΟΕ** το έτος **2024.** Η αρχική πρόβλεψη ήταν 5.500.000 € δαπάνες για ΠΟΕ στον προϋπολογισμό του 2024. **Οι απλήρωτες υποχρεώσεις όμως** έφτασαν το επίπεδο των 8.200.000 € στις 31/12/2023, δηλαδή 2.700.000 € παραπάνω. Αυτό συνέβη λόγω του μεγάλου αριθμού δαπανών που τιμολογήθηκαν από την εκτέλεση του τεχνικού προγράμματος και των λοιπών επενδυτικών προγραμμάτων. Το ταμείο λοιπόν μειώνεται επιπλέον 2.500.000 € λόγω της μεταβολής αυτής.

7. Τα **έσοδα επιπλέον** μειώθηκαν λόγω της απώλειας εσόδων από την μείωση του **Δημοτικού φόρου** που αποφασίστηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο. Η απώλεια αυτή είναι **2.700.000** € ετησίως.

8. Οι δαπάνες για **COVID-19 και για την αντιμετώπιση της πανδημίας** προκάλεσαν μείωση στα ταμειακά διαθέσιμα μια και οι κρατικές χρηματοδοτήσεις κάλυψαν ένα μικρό ποσό της πραγματικής δαπάνης. Υπολογίζεται ότι η συνολική μείωση, που δεν καλύφθηκε από κρατική χρηματοδότηση, έφτασε στο επίπεδο των **2.000.000** €.

Στην Εισηγητική Έκθεση του Προϋπολογισμού έτους 2023 που συντάχθηκε τον Οκτώβριο του 2022 είχε γίνει η παρακάτω αναφορά από το Τμήμα Προϋπολογισμού:

«Είναι φανερό ότι οι παραπάνω παράγοντες ασκούν μια αρνητική επίδραση στο ταμείο. Αν δεν υπάρξουν μέτρα αντιμετώπισης αυτής της κατάστασης τότε αναμένεται να εξαντληθούν μέσα σε δυο χρόνια τα ταμειακά διαθέσιμα του Δήμου γεγονός που θα οδηγήσει σε υποβάθμιση της ικανότητας του Δήμου να αποπληρώνει τις υποχρεώσεις του και θα πρέπει να προχωρήσει κάποιο σχήμα δανεισμού από τις τράπεζες ή κάποια μορφή κρατικής εποπτείας από το Υπουργείο Εσωτερικών ώστε να μπορέσει να συνεχίσει απρόσκοπτα η λειτουργία των υπηρεσιών.»

Η πρόβλεψη αυτή θα επαληθευτεί το 2024. Δυο χρόνια μετά.

ΜΕΡΟΣ ΙΙ

Ε Ξ Ο Δ Α

Το ύψος των εξόδων του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2024 ανέρχεται στο ποσό των **281.119.245,42 €** όπως φαίνεται και από την γενική εικόνα (σελίδα 3) 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.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄

Κ.Α.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ
00	Γενικές Υπηρεσίες	25.896.003,56 €
10	Οικονομικές – Διοικητικές Υπηρεσίες – ΚΕΠ	52.239.731,61 €
15	Υπηρεσίες Πολιτισμού, Αθλητισμού, Κοινωνικής Πολιτικής	20.672.967,54 €
20	Υπηρεσίες Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού	23.795.960,81 €
25	Υπηρεσίες Ύδρευσης, Άρδευσης και Αποχέτευσης	4.187.244,61 €
30	Υπηρεσία Τεχνικών Έργων	29.058.574,91 €

35	Υπηρεσία Πρασίνου	5.283.426,01 €
40	Υπηρεσία Πολεοδομίας	60.016.458,14 €
45	Υπηρεσία Νεκροταφείων	818.079,48 €
50	Υπηρεσία Δημοτικής Αστυνομίας	1.460.403,73 €
55	Υπηρεσία όπου κατανέμονται έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας	16.421.423,50 €
60	Υπηρεσίες Κοινωνικής Πολιτικής (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	6.476.162,69 €
61	Υπηρεσίες Πολιτισμού και Αθλητισμού (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	4.701.881,60 €
62	Υπηρεσίες Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	4.123.731,43 €
63	Υπηρεσίες Ύδρευσης Άρδευσης Αποχέτευσης (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	450.000,00 €
64	Υπηρεσίες Τεχνικών Έργων, Πρασίνου και Πολεοδομίας (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	19.253.566,73 €
69	Λοιπές Υπηρεσίες (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	867.689,22 €
70	Λοιπές Υπηρεσίες	4.795.939,85 €
	Αποθεματικό	600.000,00 €
	ΣΥΝΟΛΟ	**281.119.245,42 €**

ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄

Κ.Α.	**ΤΙΤΛΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ**	**ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ**
6	**Έξοδα χρήσης**	**77.826.869,45 €**
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	39.797.840,21 €

61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	4.768.526,27 €
62	Παροχές τρίτων	11.400.438,75 €
63	Φόροι Τέλη	373.331,05 €
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	4.392.546,84 €
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστεως	2.801.500,00 €
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	3.654.012,03 €
67	Πληρωμές Μεταβιβάσεις σε τρίτους	10.464.674,30 €
68	Λοιπά έξοδα	174.000,00 €
7	**Επενδύσεις**	**74.564.092,14 €**
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	20.332.255,24 €
73	Έργα	47.497.506,75 €
74	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	6.725.430,15 €
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	8.900,00 €
8	**Πληρωμές Π.Ο.Ε. και λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις**	**128.128.283,83 €**
81	Πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	8.100.962,98 €
82	Λοιπές Αποδόσεις	16.638.158,00 €
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	103.389.162,85 €
9	**Αποθεματικό**	**600.000,00 €**
	ΣΥΝΟΛΟ	**281.119.245,42 €**

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 **6.000,00€**.

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€ Χ 12μήνες). Για στρογγυλοποίηση στον προϋπολογισμό έχει εγγραφεί το ποσό των **52.000,00 €.**

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 στο ύψος των **231.000,00 €.**

Στον Κ.Α 00-6122.001 παρουσιάζεται η «Αποζημίωση Δημοτικών Συμβούλων» για την συμμετοχή τους σε δημοτικά συμβούλια. Σύμφωνα με το Ν. 3852/2010 άρθρο 92 παρ. 9 και Ν.4483/31-7-17 (ΦΕΚ 107 /31-7-17 τεύχος Α') άρθρο 33 η αποζημίωση των Δημοτικών Συμβούλων (πλην αυτών που λαμβάνουν αντιμισθία) είναι ίση με το 1% της αντιμισθίας του Δημάρχου Αθηναίων. Ήτοι 4.292,00 Χ1% = 43,00 € Χ 4 συνεδριάσεις το μήνα Χ 12 μήνες. Η ανωτέρω αποζημίωση δεν καταβάλλεται στους δημοτικούς συμβούλους εφόσον η κατοικία τους απέχει λιγότερο από 10 χλμ. από τη δημοτική ή τοπική κοινότητα που φιλοξενεί την έδρα του Δήμου. Στον προϋπολογισμό έχει εγγραφεί το ποσό των **80.000,00 €.**

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€ Χ 24 πρόεδροι Χ 12 μήνες = **100.800,00€.** Στον προϋπολογισμό έχει εγγραφεί το ποσό των **103.000,00€.**

Στον Κ.Α 00-6141.001 με τίτλο «Αμοιβές νομικών προσώπων Δημοσίου Δικαίου (1,5ο/οο ΤΠΔ)» προβλέπεται πίστωση **50.000,00€.**

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.

Πιο συγκεκριμένα, πρόκειται για λογιστική τακτοποίηση των αντίστοιχων ποσών που παρακρατούνται από το Τ.Π.Δ.

Στον Κ.Α. 00-6222.001 «Τηλεφωνικά τέλη» προβλέπεται πίστωση **152.000,00€** για το 2024.

Στον Κ.Α. 00-6223.001 «Κινητή Τηλεφωνία» εγγράφεται πίστωση **12.000,00€,** 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 **202.000,00€.**

Στον Κ.Α. 00-65 εγγράφονται οι πιστώσεις που αφορούν σε πληρωμές για την εξυπηρέτηση **δημόσιας πίστης (Δάνεια)** και ανέρχονται στο ποσό των **2.801.500,00 €.**

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 **20.000,00€.**

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 **2.781.500,00€.** Αναλυτικότερα:

Στον **Κ.Α 00-6521** οι τόκοι δανείων μακροπρόθεσμων εσωτερικού από το ΤΠΔ, Τράπεζα Πειραιώς και Παγκρήτια Τράπεζα, ποσού 80.000,00 €,

Στον **Κ.Α 00-6522** οι τόκοι μακροπρόθεσμων δανείων (Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων), ποσού 700.000,00€,

Στον **Κ.Α. 00-6523** οι τόκοι εκ λοιπών περιπτώσεων, ποσού 0,00€,

Στον **Κ.Α 00-6524** συμβολ/κά έξοδα και δαπάνες σύναψης δανείων, ποσού 200.000,00€,

Στον **Κ.Α 00-6525** αμοιβές και προμήθειες Τραπεζών, ποσού 1.500,00€,

Στον **Κ.Α 00-6526** Χρεολύσια δανείων εσωτερικού, **ποσού 200.000,00€.**

Στον **Κ.Α 00-6527** Χρεολύσια δανείων εξωτερικού, **ποσού 1.600.000,00€.**

Στον Κ.Α. 00-671 εγγράφονται οι υποχρεωτικές μεταβιβάσεις σε Νομικά Πρόσωπα συνολικού ύψους

2.177.340,20 € ως εξής:

α)	**Κ.Α.00-6711.001**	Απόδοση σε Σχολικές Επιτροπές Α/θμιας & Β/θμιας Εκπαίδευσης.	**1.827.340,20 €**
β)	**Κ.Α. 00-6718.006**	Μεταβίβαση ποσοστού 15% επί των εισπράξεων ΤΑΠ υπέρ ΟΤΑ	**350.000,00€**
		ΣΥΝΟΛΟ	**2.177.340,20 €**

Η απόδοση στο Δημοτικό Οργανισμό Προσχολικής Αγωγής Φροντίδας & Μαζικής Άθλησης Ηρακλείου (ΔΟΠΑΦΜΑΗ) μηδενίστηκε αφού το νομικό πρόσωπο καταργήθηκε και ο Δήμος ανέλαβε τις αρμοδιότητες που ασκούσε.

Για τη **μισθοδοσία (ΚΑ -60..) όλων των υπαλλήλων του Δήμου Ηρακλείου** ακολουθήθηκε η παρακάτω διαδικασία. Αρχικά, το Τμήμα Προϋπολογισμού με έγγραφό του τον Ιούνιο του 2023 ζήτησε από το **Τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού** να του αποστείλει τις **μισθοδοτικές καταστάσεις** όλων των υπαλλήλων του Δήμου και επιπλέον με έγγραφό του να υποδείξει τα παρακάτω:

1. Τον αριθμό των μόνιμων υπαλλήλων που πρόκειται να προσληφθούν με προκηρύξεις που εκκρεμούν και τι ποσό θα απαιτηθεί για την κάλυψη της μισθοδοσίας τους.
2. Τον αριθμό των υπαλλήλων που πρόκειται να κάνουν μετάταξη στο Δήμο Ηρακλείου (είτε μέσω κινητικότητας είτε με άλλη διαδικασία) και τι ποσό θα απαιτηθεί για την κάλυψη της μισθοδοσίας τους.
3. Τον αριθμό των υπαλλήλων που πρόκειται να έρθουν με απόσπαση στο Δήμο Ηρακλείου και τι ποσό θα απαιτηθεί για την κάλυψη της μισθοδοσίας τους.
4. Τον αριθμό των υπαλλήλων με σύμβαση ορισμένου χρόνου που πρόκειται να προσληφθούν για να ενισχύσουν τις υπηρεσίες του Δήμου και τι ποσό θα απαιτηθεί για την κάλυψη της μισθοδοσίας τους. Πρέπει να σημειωθεί ότι, για τους συμβασιούχους που παραμένουν στον Δήμο με ασφαλιστικά μέτρα ή άλλες δικαστικές αποφάσεις υπολογίζεται η μισθοδοσία τους για όλο το έτος (εκκρεμεί δικαστική διαδικασία). Τα ποσά που αντιστοιχούν στις μισθοδοσίες τους πρέπει να απεικονίζονται στον Προϋπολογισμό έτους 2024, διαφορετικά σε περίπτωση παράτασης του χρόνου παραμονής βάσει δικαστικής απόφασης δεν θα υπάρχει διαθέσιμό ποσό για την κάλυψη των αποζημιώσεών τους.

Επίσης, με το αρχικό έγγραφο ζητήθηκε από όλες τις **υπηρεσίες** του Δήμου να υποδείξουν με έγγραφο τους:

1. Τις υπερωρίες (για νυχτερινά κλπ) και τις αποζημιώσεις προσωπικού για αργίες και σαββατοκύριακα και σε τι ποσό αντιστοιχούν.

2. Τα ποσά που απαιτούνται για Μέσα Ατομικής Προστασίας των εργαζομένων και χρηματικές αποζημιώσεις για ΜΑΠ.

Τα **ποσά** της **μισθοδοσίας** παραμένουν υψηλά. Αναμένεται να αυξηθούν περαιτέρω λόγω της **πρόσληψης 30 Δημοτικών Αστυνομικών** στο Δήμο Ηρακλείου εντός του 2024 προκαλώντας μια επιπλέον δαπάνη στον Δήμο ύψους 1.000.000,00 €.

Επίσης, **προσλήψεις** αναμένεται να γίνουν και από τις προκηρύξεις του **ΑΣΕΠ** που έχουν ήδη δρομολογηθεί. Πρόκειται για διοικητικούς υπαλλήλους, μηχανικούς, γεωπόνους κα. που κρίνονται απαραίτητοι για την στελέχωση του Δήμου. Η διαδικασία προσλήψεων είναι χρονοβόρα και δεν μπορεί να προβλεφθεί πότε ακριβώς θα ολοκληρωθεί. Παρόλα αυτά το Υπουργείο απαιτεί να δίνονται πριν βεβαιώσεις για την ύπαρξη αντίστοιχων πιστώσεων στον Προϋπολογισμό. **Αυτό σημαίνει ότι το ποσό για τις προσλήψεις πρέπει να προβλέπεται στον προϋπολογισμό διαφορετικά δεν είναι δυνατόν να δοθεί βεβαίωση περί ύπαρξης πιστώσεων ώστε να προχωρήσει στα επόμενα στάδια η διαδικασία.**

Κατόπιν, τα ποσά στους κωδικούς μισθοδοσίας αποτυπώνονται στον Προϋπολογισμό ως εξής:

- **Στους Κ.Α 6011** όλων των Υπηρεσιών υπολογίζονται οι αποδοχές όλων των μονίμων υπηρετούντων υπαλλήλων, συνολικού ύψους **15.153.500,00€,**
- **Στους Κ.Α 6021** όλων των Υπηρεσιών υπολογίζονται οι αποδοχές όλων των υπηρετούντων υπαλλήλων αορίστου χρόνου συν την αποζημίωση των συνταξιοδοτουμένων υπαλλήλων από το ΙΚΑ, οι οποίες ανέρχονται στο συνολικού ποσό των **3.792.481,80€,**
- **Στους Κ.Α 6041** όλων των Υπηρεσιών υπολογίζονται οι αποδοχές όλων των υπηρετούντων υπαλλήλων ορισμένου χρόνου συνολικού ύψους **11.308.975,46 €.**

Σημειώνεται ότι το προσωπικό των νομικών προσώπων που καταργήθηκαν πέρασαν στο Δήμο γεγονός που δικαιολογεί τις αυξήσεις στις μισθοδοσίες.

Στους Κ.Α. 626 κάθε Υπηρεσίας εγγράφονται οι δαπάνες συντήρησης κτιρίων, μεταφορικών μέσων, μηχανημάτων και λοιπού εξοπλισμού (ανταλλακτικά αυτοκινήτων, μηχανημάτων και λοιπού εξοπλισμού).
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 δηλαδή Αγορές, Απαλλοτριώσεις, προμήθειες παγίων (αυτοκινήτων, μηχανημάτων, εξοπλισμού), κατασκευές κτιρίων – εγκαταστάσεων κοινής χρήσης, μελέτες, δαπάνες εφαρμογής σχεδίου πόλεως. Το **Τεχνικό Πρόγραμμα**, πλέον, αποτελεί μόνο ένα μέρος των Επενδύσεων στην ομάδα 7. Μόνο οι **ΚΑ: .. – 73.** που αντιστοιχούν σε έργα απαρτίζουν, πια, το Τεχνικό Πρόγραμμα. Οι Μελέτες, οι αγορές παγίων και οι προμήθειες παγίων είναι μέρος της ομάδας επενδύσεων αλλά όχι του Τεχνικού Προγράμματος.

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 **128.128.283,83 €.**

Στην κατηγορία 81 προβλέπεται πίστωση **ύψους 8.100.962,98 €.** Το ποσό αυτό είναι **πρόβλεψη** για **: α)** Χρηματικά Εντάλματα Πληρωμής που θα μείνουν ανεξόφλητα 31.12.2023 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 16.638.158,00€.** Αναλυτικότερα:

- Η υποκατηγορία 00-821 αφορά την απόδοση συνταξιοδοτικών εισφορών (αιρετών και υπαλλήλων) και εγγράφεται αντίστοιχο έσοδο,
- Η υποκατηγορία 00-822 αφορά την απόδοση φόρων (ΦΜΥ, προμηθευτών, εργολάβων, μελετητών, ελεύθερων επαγγελματιών κ.λ.π.) και εγγράφεται αντίστοιχο έσοδο,
- Η υποκατηγορία 00-823 αφορά την απόδοση ασφαλιστικών εισφορών σε οργανισμούς και ταμεία και εγγράφεται αντίστοιχο έσοδο,
- Η υποκατηγορία 00-824 αφορά λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων και εγγράφεται αντίστοιχο έσοδο,
  Το συνολικό ποσό των παραπάνω υποκατηγοριών είναι **16.143.158,00 €**
- Η υποκατηγορία 825 αφορά την πάγια προκαταβολή.

Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 62038/11-9-2019 (ΦΕΚ 3440/τ. Β΄/11-9-2019) Απόφαση του Υφυπουργού Εσωτερικών, το ύψος της πάγιας προκαταβολής για κάθε κοινότητα, ανάλογα με τον πληθυσμό της, ανέρχεται στο ποσό των: 1.000,00 € για κοινότητες με μόνιμο πληθυσμό έως και 300 κατοίκους, των 2.000,00 € για κοινότητες με μόνιμο πληθυσμό από 301 έως και 2.000 κατοίκους, των 4.000,00 € για κοινότητες με μόνιμο πληθυσμό από 2.001 έως και 10.000 κατοίκους, των 6.000,00 € για κοινότητες με μόνιμο πληθυσμό από 10.001 έως και 50.000 κατοίκους και των 8.000,00 € για κοινότητες με μόνιμο πληθυσμό άνω των 50.000 κατοίκων.

Έτσι συνολικά το ποσό που εγγράφεται στον Κ.Α : 00-8251.001 είναι 67.000,00€, δηλαδή:

ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΚΑΤΟΙΚΟΙ	ΠΟΣΟ
Τ.Κ. Αγίου Μύρωνα	730	2.000,00 €
Τ.Κ. Άνω Ασιτών	452	2.000,00 €
Τ.Κ. Κάτω Ασιτών	1.228	2.000,00 €
Τ.Κ. Πενταμοδίου	280	1.000,00 €
Τ.Κ. Πετροκεφάλου	129	1.000,00 €
Τ.Κ. Πυργούς	352	2.000,00 €
Δ.Κ. 1ου Διαμερίσματος Δ.Η.	18.020	6.000,00 €
Δ.Κ. 2ου Διαμερίσματος Δ.Η.	22.295	6.000,00 €
Δ.Κ. 3ου Διαμερίσματος Δ.Η.	37.586	6.000,00 €
Δ.Κ. 4ου Διαμερίσματος Δ.Η.	55.111	8.000,00 €
Δ.Κ. Βασιλειών	1.089	2.000,00 €
Τ.Κ. Βουτών	828	2.000,00 €
Τ.Κ. Δαφνών	1.081	2.000,00 €
Τ.Κ. Σκαλανίου	1.004	2.000,00 €
Τ.Κ. Σταυρακίων	697	2.000,00 €
Δ.Κ. Νέας Αλικαρνασσού	11.630	6.000,00€
Τ.Κ. Καλλιθέας	912	2.000,00 €
Τ.Κ. Αυγενικής	812	2.000,00 €
Τ.Κ. Βενεράτου	962	2.000,00 €
Τ.Κ. Κερασίων	366	2.000,00 €
Τ.Κ. Σίβας	264	1.000,00 €
Τ.Κ. Αγίου Σύλλα	881	2.000,00 €
Τ.Κ. Κυπαρίσσου	866	2.000,00 €
Τ.Κ. Προφήτη Ηλία	1.471	2.000,00 €

- Η υποκατηγορία 826 αφορά επιστροφές εσόδων αχρεωστήτως καταβληθέντων.

Στην κατηγορία 85 προβλέπεται πίστωση **ύψους 103.389.162,85 €**. 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 **600.000,00€.** 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 **57.522.110,45 €** Χ 5% = 2.876.105,52 €, εγγράφεται πίστωση μόνο 600.000,00 €).

Είναι φανερό ότι το αποθεματικό είναι πολύ μικρό για να καλύψει έκτακτες ανάγκες του Δήμου εντός του έτους 2024.

Τα παραπάνω στοιχεία αποδίδουν την βασική εικόνα του Προϋπολογισμού του έτους 2024 του Δήμου Ηρακλείου Κρήτης, ο οποίος είναι **ελλειμματικός**. Τα έσοδα και οι δαπάνες δεν είναι **ισοσκελισμένα**. Αυτό σημαίνει ότι οι δαπάνες που αντιστοιχούν σε ενεργές συμβάσεις (πάνω από 55.000.000 €), μισθοδοσίες, αποζημιώσεις, ανταλλακτικά και λοιπά λειτουργικά έξοδα δεν καλύπτονται από τα έσοδα. Οι υπηρεσίες του Δήμου θα λειτουργήσουν οριακά όσον αφορά τις λειτουργικές τους δαπάνες το έτος 2024. Έχει γίνει ήδη περικοπή **10.500.000,00** € στον Προϋπολογισμό του έτους 2024 σε σχέση με αυτά που ζήτησαν οι υπηρεσίες. Επίσης, ήδη έχουν μεταφερθεί μεγάλα ποσά από συμβασιοποιημένες ή δικαστικά διεκπεραιωμένες διαδικασίες στον **Προϋπολογισμό του έτους 2025**. Για παράδειγμα, πάνω από 10.000.000 € του προγράμματος ασφαλτοστρώσεων έχουν μεταφερθεί στον προϋπολογισμό του έτους 2025 όπως, ακόμα και στην περίπτωση του Οικοπέδου στη Φιλελλήνων έχουν μεταφερθεί πάνω από 2.000.000 € στα επόμενα έτη. Τα **χαμηλά ταμειακά διαθέσιμα** και η πορεία των εσόδων του Δήμου δεν μπορούν να καλύψουν τις υφιστάμενες υποχρεώσεις του Δήμου ούτε το 2024, ούτε τα επόμενα έτη. Τα 52.552.370,05 € του Ταμείου το 2019 έγιναν 14.516.100,54 **€** το 2024. Η διαφορά δεν μπορεί να αναπληρωθεί ούτε να μην ληφθεί υπόψιν στην κατάρτιση του Προϋπολογισμού. Επομένως, για να μπορέσει να συνεχιστεί χωρίς προβλήματα η χρηματοδότηση των υποχρεώσεων του Δήμου Ηρακλείου Κρήτης πρέπει να **συναφθεί δάνειο ισοσκελισμού σύμφωνα με το άρθρο 43 του Νόμου 4325/2015** ύψους **26.987.420,40 €,** ώστε να χρηματοδοτηθούν οι υποχρεώσεις που προκύπτουν μέσα στο έτος **2024**.

Γ. Εισηγείται στο Δημοτικό Συμβούλιο να λάβει απόφαση:

1. Για τη λήψη δανείου ισοσκελισμού, από αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα ή χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς ή από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43 του Ν.4325/2015, ποσού **26.987.420,40 €**.
2. Να αναπέμψει στη Δημοτική Επιτροπή το θέμα όπως προβλέπεται από τις αρμοδιότητες της, σύμφωνα με την παρ. ιβ΄ του άρθρου 72 του Ν. 3852/2010, για να προβεί σε όλες τις περαιτέρω

ενέργειες που απαιτούνται για τη λήψη του ανωτέρω δανείου ισοσκελισμού.

Δ. Η Αντιπρόεδρος της Επιτροπής κα Μαρία Αντωνακάκη-Χαλβατζή και τα μέλη κ.κ Μιχαήλ Αρβανιτάκης και Σταύρος Στεφανάκης διαφωνούν με την λήψη της απόφασης αυτής και καταψηφίζουν για τους λόγους που αναφέρονται στο ιστορικό της παρούσας.-

Έγινε, αποφασίστηκε και υπογράφτηκε
Ο Πρόεδρος Τα Μέλη
(Ακολουθούν οι υπογραφές)
Ακριβές αντίγραφο ατελές για Δημοτική Υπηρεσία
Ηράκλειο 28-02-2024
Η Γραμματέας

MARIA SFAKIANAKI
28.02.2024 14:01

ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ / ΚΑΘ/ΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤ/ΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΓΙΩΡΓΟΣ ΑΓΡΙΜΑΝΑΚΗΣ

27 ΦΕΒ. 2024

ΑΠ 20057

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
Ταχ. Δ/νση: Αγίου Τίτου 1
Τ.Κ: 71202
Πληροφορίες: Καράμπελας Εμμανουήλ
Τηλ.: 2813 409216
Fax: 2810-229207
E-mail : karampelas-m@heraklion.gr

ΠΡΟΣ :
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ.:
Δ/νση Οικονομικών

ΘΕΜΑ: Έγκριση Προϋπολογισμού (Εσόδων – Δαπανών) έτους 2024

Σας υποβάλουμε το σχέδιο Προϋπολογισμού (Εσόδων – Δαπανών) έτους 2024.

Η Αναπληρώτρια Προϊσταμένη
Τμήματος Προϋπολογισμού

ΣΤΕΦΑΝΑΚΗ ΜΑΡΙΝΑ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

ΚΑΡΑΜΠΕΛΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
Π.Ε ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2024

ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2024

Σας υποβάλλουμε για ψήφιση το σχέδιο του προϋπολογισμού εσόδων - εξόδων του Δήμου Ηρακλείου, οικονομικού έτους **2024**, 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), 29530/2014 (Β' 2059), 26945/2015 (Β'1621), 23976/22.07.2016 (ΦΕΚ 2311/26.07.2016, τεύχος Β'), 25595/26.07.2017 (ΦΕΚ 2658/28.07.2017 τεύχος Β'), 38347/25.07.2018 (ΦΕΚ 3086/27.07.2018 τεύχος Β'), 55905/29.07.2019 (ΦΕΚ 3054/29.07.2019 τεύχος Β'), 46735/23.07.2020 (ΦΕΚ 3170/ 1.08.2020 τεύχος Β'), 55040/21.07.2021 (ΦΕΚ 3291/ 26.07.2021 τεύχος Β') και 49039/25.07.2022 (ΦΕΚ 3976/ 26.07.2022 τεύχος Β') 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 διευκρινήσεων επί της αριθμ. 7261/22-2-2013 ΚΥΑ».
6. Τις διατάξεις του άρθρου **189** του **Ν. 4555/2018** «Μεταρρύθμιση του θεσμικού πλαισίου της Τοπικής Αυτοδιοίκησης-Εμβάθυνση της Δημοκρατίας-Ενίσχυση της συμμετοχής-

Βελτίωση της οικονομικής και αναπτυξιακής λειτουργίας των Ο.Τ.Α. - Πρόγραμμα **Κλεισθένης** Ι» (ΦΕΚ 133 Α΄),

7. Την παρ.2 άρθρο 2 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β')
8. Τα οριζόμενα στην ΚΥΑ 63726/28.07.2023 (ΦΕΚ 4795/ 28.07.2023 τεύχος Β'): «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2024 – μερική τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/2004 (Β΄ 253) απόφασης».

Το προσχέδιο του προϋπολογισμού συντάχθηκε σύμφωνα με τις οδηγίες της **υπ΄ αριθμ. 63726/28.07.2023 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 2022 και 2023 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' 6μηνου του 2023 και του β' 6μηνου του 2023 (δηλαδή στοιχεία έως 31/12/2023).

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΕΙΚΟΝΑ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΤΟΥΣ 2024

Ε Σ Ο Δ Α

0.	**Τακτικά**	**57.522.110,45 €**
1.	**Έκτακτα**	**47.209.958,08 €**
2.	**Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών**	**2.359.852,18 €**
3.	**Έσοδα από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.**	**113.916.813,93 €**
4.	**Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και Τρίτων**	**18.606.989,84 €**
5.	**Χρηματικό Υπόλοιπο**	**14.516.100,54 €**
	Σ Υ Ν Ο Λ Ο:	**254.131.825,02 €**

Ε Ξ Ο Δ Α

6.	**Έξοδα χρήσης**	**77.826.869,45 €**
7.	**Επενδύσεις**	**74.564.092,14 €**
8.	**Πληρωμές, Π.Ο.Ε. Αποδόσεις και Προβλέψεις**	**128.128.283,83 €**
9.	**Αποθεματικό**	**600.000,00 €**
	Σ Υ Ν Ο Λ Ο:	**281.119.245,42 €**

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 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. 55.	**Υπηρεσία όπου κατανέμονται έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας**
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. 69.	**Λοιπές Υπηρεσίες (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)**
Κ.Α. 70.	**Λοιπές Υπηρεσίες**

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 **57.522.110,45€** 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 **798.740,45€.**

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 **500.000,00€.**

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 **24.029.833,36€**. Το παραπάνω ποσό που προϋπολογίζουμε ότι θα εισπραχθεί κατά το οικονομικό έτος 2024 υπολογίσθηκε βάση του ποσού που εισπράχθηκε το οικονομικό έτος 2023 και προστέθηκε το ποσό που προκύπτει σύμφωνα με την ΚΥΑ μετά την αύξηση του ύψους των ΔΤ/τ.μ..

4. **Στον Κ.Α. 04 «Έσοδα από λοιπά τέλη, δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών»,** προϋπολογίστηκαν έσοδα ύψους **5.482.566,11€.** Το ποσό αυτό προέρχεται από έσοδα νεκροταφείων (από διάθεση οικογενειακών τάφων, από δικαιώματα ενταφιασμού, από διάθεση τάφων 3ετούς 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). Κι εδώ τα ποσά υπολογίστηκαν βάσει των εισπραχθέντων 2023 και σύμφωνα με την ΚΥΑ μετά τις αποφάσεις των τελών για τα Τέλη Κοινοχρήστων και του Τέλους Ακίνητης Περιουσίας.

5. **Στον Κ.Α. 05 «Φόροι και Εισφορές»,** περιλαμβάνονται τα έσοδα από φόρους ηλεκτροδοτούμενων χώρων(αρθρ. 10 Ν.), 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 **2.075.727,01€.** 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 2024. Επίσης εδώ τα ποσά υπολογίστηκαν βάσει των εισπραχθέντων 2023 και σύμφωνα με την ΚΥΑ μετά την απόφαση αύξησης του ύψους του Δημοτικού Φόρου.

6. **Στον Κ.Α. 06 «Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες»,** συνολικού ύψους **24.130.518,52€** 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 **19.445.960,52€.** Το ποσό αυτό υπολογίστηκε βάση της τακτικής επιχορήγησης που έχουμε λάβει μέχρι σήμερα. Τυχόν αυξομειώσεις στο προϋπολογισθέν ποσό θα τακτοποιηθούν στη διάρκεια του 2024 με αναμόρφωση.
β)	**ΚΑΠ (0612.001)** για την κάλυψη επενδυτικών δαπανών προϋπολογίζουμε έσοδο **1.781.970,00 €.**
γ)	**ΚΑΠ (0614.001)** για την κάλυψη δαπανών **σχετικά με την πυροπροστασία** προϋπολογίζεται έσοδο **55.000,00€**
δ)	**ΚΑΠ (0615.001)** για την κάλυψη δαπανών **σχετικά με την Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων Ν. 2880/01** προϋπολογίζεται έσοδο

	630.000,00€
ε)	**ΚΑΠ (0621.001)** για την κάλυψη δαπανών **σχετικά με την μισθοδοσία προσωπικού καθαριότητας** προϋπολογίζεται έσοδο **1.442.040,00 €**
Στ)	**ΚΑΠ (0624.001)** για την κάλυψη της μισθοδοσίας για το **Πρόγραμμα Βοήθεια στο Σπίτι** ύψους **775.548,00€**.

7. **Στον Κ.Α. 07 «Λοιπά τακτικά έσοδα»,** συνολικού ποσού **504.725,00€** προϋπολογίστηκαν έσοδα 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 **47.209.958,08€** συμπεριλαμβάνονται στον **Κ.Α. 1** και διακρίνονται:

- **Έσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας με Κ.Α. 11** προϋπολογίζεται ποσό **50.000,00 €** που προέρχεται από προσκύρωση δημοτικών ή κοινοτικών εκτάσεων (αρθρ. 300-309 ΚΒΠΝ, αρθρ.56 Ν 1416/84), προσκύρωση καταργούμενων κοινοχρήστων χώρων.

- **Έκτακτες Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών με Κ.Α. 12** προϋπολογίζεται ποσό **220.900,80€** που προέρχεται από λοιπές επιχορηγήσεις.

- **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. 1315** - Επιχορηγήσεις από ειδικά προγράμματα [Πρόγραμμα "Αντώνης Τρίτσης" (παρ. 5 του άρθρου 130 του ν. 4635/2019, Α' 167, υπ. Αρ' 22766/9-4-2020 ΚΥΑ) - Πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι (άρθρο 69 του ν. 4509/2017)] ποσό **51.180,00€**.

	2.	**Κ.Α. 1321** – Χρηματοδοτήσεις από Περιφερειακά Επιχειρησιακά Προγράμματα με ποσό **6.840.601,70€**
	3.	**Κ.Α. 1322** - Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του ΠΔΕ) ποσό **3.628.441,63€**.
	4.	**Κ.Α 1323** - Χρηματοδοτήσεις έργων από Ε.Ε.,(Ευρωπαϊκά Προγράμματα) ποσό **290.068,28€.**
	5.	**Κ.Α 1324** - Χρηματοδοτήσεις από το ταμείο ανάκαμψης και ανθεκτικότητας ποσό **17.851.218,74€.**
	6.	**Κ.Α 1328** - Χρηματοδοτήσεις από το ΕΣΠΑ εκτός ΠΕΠ ποσό **12.019.923,33€.**
	7.	**Κ.Α. 1329** - Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα με ποσό **3.482.848,32€**

- **Έσοδα από δωρεές- κληρονομιές- κληροδοσίες με Κ.Α. 14.** Στον κωδικό αυτό αναλογεί ποσό ύψους **52.677,07€**.

- **Έσοδα από πρόστιμα – προσαυξήσεις – παράβολα με Κ.Α. 15** ύψους **2.215.000,00€.** 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 **507.098,21€** 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 **2.359.852,18€.** 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 **113.916.813,93 €.** Συγκεκριμένα, ο **ΚΑ 31** Εισπράξεις από δάνεια έχει προϋπολογισμό **8.136.622,15 €** και ο **ΚΑ 32** Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα **105.780.191,78 €**.

Ε΄ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ - ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ

Τα έσοδα των δήμων από επιστροφές χρημάτων από δημοτικές τους 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 **18.606.989,84 €** εγγράφονται στον **Κ.Α. 4** και διακρίνονται:

1) **Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου και τρίτων** ποσού **16.104.033,00€.** 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 **531.000,04€** 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.

3) **ΚΑΠ** για κάλυψη λειτουργικών αναγκών σχολείων Α/θμιας & Β/θμιας εκπαίδευσης (Ν. 1946/91) που αποδίδονται στις σχολικές επιτροπές προϋπολογίζουμε έσοδο **1.827.340,20€.** Το ποσό αυτό υπολογίστηκε βάση της επιχορήγησης που έχουμε λάβει μέχρι σήμερα. Τυχόν αυξομειώσεις στο προϋπολογισθέν ποσό θα τακτοποιηθούν στη διάρκεια του 2024 με αναμόρφωση. Το συνολικό του **ΚΑ 43** είναι **1.971.956,80€**.

ΣΤ΄ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ

Το Χρηματικό Υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης εγγράφεται στον **Κ.Α. 5. Σε αυτή την εισηγητική έκθεση το χρηματικό υπόλοιπο** ανέρχεται στο ποσό των **14.516.100,54€. Το χαμηλό χρηματικό υπόλοιπο περιορίζει αισθητά τα υπόλοιπα οικονομικά μεγέθη του Προϋπολογισμού.**

Τα **Ταμειακά Διαθέσιμα έχουν μειωθεί δραστικά μεταξύ των ετών 2019 έως 2023.**. Είχε παγιωθεί ένα **πλαίσιο παραγόντων** που μειώνει τα διαθέσιμα του Ταμείου γιατί τα ποσά που αντιστοιχούν σε αυτό το πλαίσιο **δεν** είχε καταστεί δυνατόν να καλυφθούν από τα ετήσια έσοδα του Δήμου, από ανταποδοτικά έσοδα, από ΚΑΠ και από χρηματοδοτήσεις προγραμμάτων.

Οι **παράγοντες** που ανήκουν σε αυτό το **πλαίσιο** είναι οι παρακάτω:

1. Το πρόγραμμα της Οδοποιίας που συμφωνήθηκε το 2020 ήταν **66.000.000,00** €. Υπεγράφησαν συμβάσεις ύψους 37.000.000 €. Από το πρόγραμμα αυτό έχουν πληρωθεί πάνω από 10.000.000 € και απομένουν 26.000.000 € να εκτελεστούν και να αποπληρωθούν σύμφωνα με τις συμβάσεις. Επίσης, λόγω των **ανατιμήσεων** στα υλικά, τα αρχικά ποσά έχουν αναθεωρηθεί και μια επιπλέον επιβάρυνση έρχεται να προστεθεί στο ήδη μεγάλο εναπομείναν κόστος εκτέλεσης. Το πρόγραμμα των ασφαλτοστρώσεων ήταν και ο πιο σημαντικός παράγοντας που προκάλεσε την μείωση των ταμειακών διαθεσίμων και την έκθεση της οικονομικής αυτονομίας του Δήμου σε κινδύνους περιορισμού των χρηματικών ροών και σοβαρού ελλείματος στην αντιμετώπιση έκτακτων συμβάντων.

2. Τα **Ανταποδοτικά Έσοδα επηρεάστηκαν από την Ενεργειακή Κρίση λόγω του πολέμου μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας.** Τα **έσοδα** του Δήμου μειώθηκαν λόγω της μείωσης των **ανταποδοτικών** εσόδων κατά **4.000.000** € τα προηγούμενα χρόνια. Πολλοί λογαριασμοί ρεύματος δεν πληρώνονται από τους δημότες με αποτέλεσμα να μην πληρώνονται και τα δημοτικά τέλη. Επίσης, όσοι λογαριασμοί ρυθμίζονται σε δόσεις αποδίδουν τα δημοτικά τέλη στην τελευταία δόση οπότε ο Δήμος θα λάβει τα συγκεκριμένα τέλη μετά από ένα ή δυο χρόνια. Η Ενεργειακή κρίση αναμένεται να μείνει για αρκετά χρόνια ακόμα οπότε θα παραμένει και η παραπάνω απώλεια στα ανταποδοτικά έσοδα. **Επίσης**, οι **δαπάνες** σε **ρεύμα** για τον Δήμο (προς ΔΕΗ και λοιπούς προμηθευτές ενέργειας) αυξήθηκαν κατά **2.000.000** € ετησίως με την έναρξη της Ενεργειακής Κρίσης.

3. Η ακρίβεια λόγω του Πολέμου στην Ουκρανία. Είναι γεγονός ότι η ακρίβεια έχει προκαλέσει μια αύξηση στις τιμές των αγαθών, του ρεύματος, των αναλωσίμων και των οικοδομικών υλικών. Έχει γίνει αναδιάρθρωση των συμβάσεων ώστε να καλυφθούν οι αυξήσεις στα υλικά και να μπορέσουν να ολοκληρωθούν οι συμβάσεις. Υπολογίζεται μια συνολική δαπάνη για τις αναδιαρθρώσεις στις συμβάσεις περίπου **2.000.000** € ετησίως. Ποσό που καλύπτεται από τα ταμειακά διαθέσιμα.

4. Οι εισφορές στον **ΕΣΔΑΚ** είναι 6.000.000 € το έτος. Το 2022 αποδόθηκαν 7.000.000 € στον ΕΣΔΑΚ. Αρχικά, το ποσό που δινόταν στον ΕΣΔΑΚ ήταν 1.850.000 €. Περίπου 4.000.000 € καλύφθηκαν από τα ταμειακά διαθέσιμα.

5. Η **μισθοδοσία** παραμένει υψηλή και αναμένεται να υπάρξει **1.000.000** € επιπλέον δαπάνη με την πρόσληψη 30 νέων μόνιμων **δημοτικών αστυνομικών**. Οι μισθοδοσίες των συμβασιούχων έχουν φτάσει σε πολύ υψηλά επίπεδα και οι δικαστικές αποφάσεις παρατείνουν την παραμονή εκτάκτων υπαλλήλων στον Δήμο. Οι μισθοδοσίες δεν μπορούν να καλυφθούν πλέον μόνο από τις ΚΑΠ για λειτουργικές δαπάνες και αναγκαστικά παρέχονται ενέσεις ρευστότητας από τα ταμειακά διαθέσιμα. Υπολογίζεται ότι ο Δήμος πληρώνει **4.000.000** € παραπάνω σε ετήσια βάση για να αντιμετωπίσει αυτό το πρόβλημα.

6. Οι **απλήρωτες υποχρεώσεις** του **2023**, όπως είναι γνωστό, περνάνε ως **ΠΟΕ** το έτος **2024.** Η αρχική πρόβλεψη ήταν 5.500.000 € δαπάνες για ΠΟΕ στον προϋπολογισμό του 2024. **Οι απλήρωτες υποχρεώσεις όμως** έφτασαν το επίπεδο των 8.200.000 € στις 31/12/2023, δηλαδή 2.700.000 € παραπάνω. Αυτό συνέβη λόγω του μεγάλου αριθμού δαπανών που τιμολογήθηκαν από την εκτέλεση του τεχνικού προγράμματος και των λοιπών επενδυτικών προγραμμάτων. Το ταμείο λοιπόν μειώνεται επιπλέον 2.500.000 € λόγω της μεταβολής αυτής.

7. Τα **έσοδα επιπλέον** μειώθηκαν λόγω της απώλειας εσόδων από την μείωση του **Δημοτικού φόρου** που αποφασίστηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο. Η απώλεια αυτή είναι **2.700.000** € ετησίως.

8. Οι δαπάνες για **COVID-19 και για την αντιμετώπιση της πανδημίας** προκάλεσαν μείωση στα ταμειακά διαθέσιμα μια και οι κρατικές χρηματοδοτήσεις κάλυψαν ένα μικρό ποσό της πραγματικής δαπάνης. Υπολογίζεται ότι η συνολική μείωση, που δεν καλύφθηκε από κρατική χρηματοδότηση, έφτασε στο επίπεδο των **2.000.000** €.

Στην Εισηγητική Έκθεση του Προϋπολογισμού έτους 2023 που συντάχθηκε τον Οκτώβριο του 2022 είχε γίνει η παρακάτω αναφορά από το Τμήμα Προϋπολογισμού:

«Είναι φανερό ότι οι παραπάνω παράγοντες ασκούν μια αρνητική επίδραση στο ταμείο. Αν δεν υπάρξουν μέτρα αντιμετώπισης αυτής της κατάστασης τότε αναμένεται να εξαντληθούν μέσα σε δυο χρόνια τα ταμειακά διαθέσιμα του Δήμου γεγονός που θα οδηγήσει σε υποβάθμιση της ικανότητας του Δήμου να αποπληρώνει τις υποχρεώσεις του και θα πρέπει να προχωρήσει κάποιο σχήμα δανεισμού από τις τράπεζες ή κάποια μορφή κρατικής εποπτείας από το Υπουργείο Εσωτερικών ώστε να μπορέσει να συνεχίσει απρόσκοπτα η λειτουργία των υπηρεσιών.»

Η πρόβλεψη αυτή θα επαληθευτεί το 2024. Δυο χρόνια μετά.

ΜΕΡΟΣ ΙΙ

Ε Ξ Ο Δ Α

ΣΧΕΔΙΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Το ύψος των εξόδων του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2024 ανέρχεται στο ποσό των **281.119.245,42 €** όπως φαίνεται και από την γενική εικόνα (σελίδα 3) 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	25.896.003,56 €
10	Οικονομικές – Διοικητικές Υπηρεσίες – ΚΕΠ	52.239.731,61 €
15	Υπηρεσίες Πολιτισμού, Αθλητισμού, Κοινωνικής Πολιτικής	20.672.967,54 €
20	Υπηρεσίες Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού	23.795.960,81 €
25	Υπηρεσίες Ύδρευσης, Άρδευσης και Αποχέτευσης	4.187.244,61 €
30	Υπηρεσία Τεχνικών Έργων	29.058.574,91 €
35	Υπηρεσία Πρασίνου	5.283.426,01 €

40	Υπηρεσία Πολεοδομίας	60.016.458,14 €
45	Υπηρεσία Νεκροταφείων	818.079,48 €
50	Υπηρεσία Δημοτικής Αστυνομίας	1.460.403,73 €
55	Υπηρεσία όπου κατανέμονται έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας	16.421.423,50 €
60	Υπηρεσίες Κοινωνικής Πολιτικής (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	6.476.162,69 €
61	Υπηρεσίες Πολιτισμού και Αθλητισμού (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	4.701.881,60 €
62	Υπηρεσίες Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	4.123.731,43 €
63	Υπηρεσίες Ύδρευσης Άρδευσης Αποχέτευσης (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	450.000,00 €
64	Υπηρεσίες Τεχνικών Έργων, Πρασίνου και Πολεοδομίας (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	19.253.566,73 €
69	Λοιπές Υπηρεσίες (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	867.689,22 €
70	Λοιπές Υπηρεσίες	4.795.939,85 €
	Αποθεματικό	600.000,00 €
	ΣΥΝΟΛΟ	**281.119.245,42 €**

ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄

Κ.Α.	ΤΙΤΛΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ
6	**Έξοδα χρήσης**	**77.826.869,45 €**
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	39.797.840,21 €
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	4.768.526,27 €
62	Παροχές τρίτων	11.400.438,75 €
63	Φόροι Τέλη	373.331,05 €
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	4.392.546,84 €

65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστεως	2.801.500,00 €
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	3.654.012,03 €
67	Πληρωμές Μεταβιβάσεις σε τρίτους	10.464.674,30 €
68	Λοιπά έξοδα	174.000,00 €
7	**Επενδύσεις**	**74.564.092,14 €**
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	20.332.255,24 €
73	Έργα	47.497.506,75 €
74	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	6.725.430,15 €
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	8.900,00 €
8	**Πληρωμές Π.Ο.Ε. και λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις**	**128.128.283,83 €**
81	Πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	8.100.962,98 €
82	Λοιπές Αποδόσεις	16.638.158,00 €
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	103.389.162,85 €
9	**Αποθεματικό**	**600.000,00 €**
	ΣΥΝΟΛΟ	**281.119.245,42 €**

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 **6.000,00€**.

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€ Χ 12μήνες). Για στρογγυλοποίηση στον προϋπολογισμό έχει εγγραφεί το ποσό των **52.000,00 €.**

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 στο ύψος των **231.000,00 €**.

Στον Κ.Α 00-6122.001 παρουσιάζεται η «Αποζημίωση Δημοτικών Συμβούλων» για την συμμετοχή τους σε δημοτικά συμβούλια. Σύμφωνα με το Ν. 3852/2010 άρθρο 92 παρ. 9 και Ν.4483/31-7-17 (ΦΕΚ 107 /31-7-17 τεύχος Α') άρθρο 33 η αποζημίωση των Δημοτικών Συμβούλων (πλην αυτών που λαμβάνουν αντιμισθία) είναι ίση με το 1% της αντιμισθίας του Δημάρχου Αθηναίων. Ήτοι 4.292,00 Χ1% = 43,00 € Χ 4 συνεδριάσεις το μήνα Χ 12 μήνες. Η ανωτέρω αποζημίωση δεν καταβάλλεται στους δημοτικούς συμβούλους εφόσον η κατοικία τους απέχει λιγότερο από 10 χλμ. από τη δημοτική ή τοπική κοινότητα που φιλοξενεί την έδρα του Δήμου. Στον προϋπολογισμό έχει εγγραφεί το ποσό των **80.000,00 €.**

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€ Χ 24 πρόεδροι Χ 12 μήνες = **100.800,00€.** Στον προϋπολογισμό έχει εγγραφεί το ποσό των **103.000,00€.**

Στον Κ.Α 00-6141.001 με τίτλο «Αμοιβές νομικών προσώπων Δημοσίου Δικαίου (1,5ο/οο ΤΠΔ)» προβλέπεται πίστωση **50.000,00€.**

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.

Πιο συγκεκριμένα, πρόκειται για λογιστική τακτοποίηση των αντίστοιχων ποσών που παρακρατούνται από το Τ.Π.Δ.

Στον Κ.Α. 00-6222.001 «Τηλεφωνικά τέλη» προβλέπεται πίστωση **152.000,00€** για το 2024.

Στον Κ.Α. 00-6223.001 «Κινητή Τηλεφωνία» εγγράφεται πίστωση **12.000,00€,** 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 **202.000,00€.**

Στον Κ.Α. 00-65 εγγράφονται οι πιστώσεις που αφορούν σε πληρωμές για την εξυπηρέτηση **δημόσιας πίστης (Δάνεια)** και ανέρχονται στο ποσό των **2.801.500,00 €.**

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 **20.000,00€.**
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 **2.781.500,00€.** Αναλυτικότερα:

Στον **Κ.Α 00-6521** οι τόκοι δανείων μακροπρόθεσμων εσωτερικού από το ΤΠΔ, Τράπεζα Πειραιώς και Παγκρήτια Τράπεζα, ποσού 80.000,00 €,

Στον **Κ.Α 00-6522** οι τόκοι μακροπρόθεσμων δανείων (Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων), ποσού 700.000,00€,

Στον **Κ.Α. 00-6523** οι τόκοι εκ λοιπών περιπτώσεων, ποσού 0,00€,

Στον **Κ.Α 00-6524** συμβολ/κά έξοδα και δαπάνες σύναψης δανείων, ποσού 200.000,00€,

Στον **Κ.Α 00-6525** αμοιβές και προμήθειες Τραπεζών, ποσού 1.500,00€,

Στον **Κ.Α 00-6526** Χρεολύσια δανείων εσωτερικού, **ποσού 200.000,00€.**

Στον **Κ.Α 00-6527** Χρεολύσια δανείων εξωτερικού, **ποσού 1.600.000,00€.**

Στον Κ.Α. 00-671 εγγράφονται οι υποχρεωτικές μεταβιβάσεις σε Νομικά Πρόσωπα συνολικού ύψους **2.177.340,20 €** ως εξής:

α)	**Κ.Α.00-6711.001**	Απόδοση σε Σχολικές Επιτροπές Α/θμιας & Β/θμιας Εκπαίδευσης.	**1.827.340,20 €**
β)	**Κ.Α. 00-6718.006**	Μεταβίβαση ποσοστού 15% επί των εισπράξεων ΤΑΠ υπέρ ΟΤΑ	**350.000,00€**
		ΣΥΝΟΛΟ	**2.177.340,20 €**

Η απόδοση στο Δημοτικό Οργανισμό Προσχολικής Αγωγής Φροντίδας & Μαζικής Άθλησης Ηρακλείου (ΔΟΠΑΦΜΑΗ) μηδενίστηκε αφού το νομικό πρόσωπο καταργήθηκε και ο Δήμος ανέλαβε τις αρμοδιότητες που ασκούσε.

Για τη **μισθοδοσία (ΚΑ -60..) όλων των υπαλλήλων του Δήμου Ηρακλείου** ακολουθήθηκε η παρακάτω διαδικασία. Αρχικά, το Τμήμα Προϋπολογισμού με έγγραφό του τον Ιούνιο του 2023 ζήτησε από το **Τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού** να του αποστείλει τις **μισθοδοτικές καταστάσεις** όλων των υπαλλήλων του Δήμου και επιπλέον με έγγραφό του να υποδείξει τα παρακάτω:

1. Τον αριθμό των μόνιμων υπαλλήλων που πρόκειται να προσληφθούν με προκηρύξεις που εκκρεμούν και τι ποσό θα απαιτηθεί για την κάλυψη της μισθοδοσίας τους.
2. Τον αριθμό των υπαλλήλων που πρόκειται να κάνουν μετάταξη στο Δήμο Ηρακλείου (είτε μέσω κινητικότητας είτε με άλλη διαδικασία) και τι ποσό θα απαιτηθεί για την κάλυψη της μισθοδοσίας τους.
3. Τον αριθμό των υπαλλήλων που πρόκειται να έρθουν με απόσπαση στο Δήμο Ηρακλείου και τι ποσό θα απαιτηθεί για την κάλυψη της μισθοδοσίας τους.
4. Τον αριθμό των υπαλλήλων με σύμβαση ορισμένου χρόνου που πρόκειται να προσληφθούν για να ενισχύσουν τις υπηρεσίες του Δήμου και τι ποσό θα απαιτηθεί για την κάλυψη της μισθοδοσίας τους. Πρέπει να σημειωθεί ότι, για τους συμβασιούχους που παραμένουν στον Δήμο με ασφαλιστικά μέτρα ή άλλες δικαστικές αποφάσεις υπολογίζεται η μισθοδοσία τους για όλο το έτος (εκκρεμεί δικαστική διαδικασία). Τα ποσά που αντιστοιχούν στις μισθοδοσίες τους πρέπει να απεικονίζονται στον Προϋπολογισμό έτους 2024, διαφορετικά σε περίπτωση παράτασης του χρόνου παραμονής βάσει δικαστικής απόφασης δεν θα υπάρχει διαθέσιμό ποσό για την κάλυψη των αποζημιώσεών τους.

Επίσης, με το αρχικό έγγραφο ζητήθηκε από όλες τις **υπηρεσίες** του Δήμου να υποδείξουν με έγγραφο τους:

1. Τις υπερωρίες (για νυχτερινά κλπ) και τις αποζημιώσεις προσωπικού για αργίες και σαββατοκύριακα και σε τι ποσό αντιστοιχούν.
2. Τα ποσά που απαιτούνται για Μέσα Ατομικής Προστασίας των εργαζομένων και χρηματικές αποζημιώσεις για ΜΑΠ..

Τα **ποσά** της **μισθοδοσίας** παραμένουν υψηλά. Αναμένεται να αυξηθούν περαιτέρω λόγω της **πρόσληψης 30 Δημοτικών Αστυνομικών** στο Δήμο Ηρακλείου εντός του 2024 προκαλώντας μια επιπλέον δαπάνη στον Δήμο ύψους 1.000.000,00 €.

Επίσης, **προσλήψεις** αναμένεται να γίνουν και από τις προκηρύξεις του **ΑΣΕΠ** που έχουν ήδη δρομολογηθεί. Πρόκειται για διοικητικούς υπαλλήλους, μηχανικούς, γεωπόνους κα. που κρίνονται απαραίτητοι για την στελέχωση του Δήμου. Η διαδικασία προσλήψεων είναι χρονοβόρα και δεν μπορεί να προβλεφθεί πότε ακριβώς θα ολοκληρωθεί. Παρόλα αυτά το Υπουργείο απαιτεί να δίνονται πριν βεβαιώσεις για την ύπαρξη αντίστοιχων πιστώσεων στον Προϋπολογισμό. **Αυτό σημαίνει ότι το ποσό για τις προσλήψεις πρέπει να προβλέπεται στον προϋπολογισμό διαφορετικά δεν είναι δυνατόν να δοθεί βεβαίωση περί ύπαρξης πιστώσεων ώστε να προχωρήσει στα επόμενα στάδια η διαδικασία.**

Κατόπιν, τα ποσά στους κωδικούς μισθοδοσίας αποτυπώνονται στον Προϋπολογισμό ως εξής:

- **Στους Κ.Α 6011** όλων των Υπηρεσιών υπολογίζονται οι αποδοχές όλων των μονίμων υπηρετούντων υπαλλήλων, συνολικού ύψους **15.153.500,00€,**
- **Στους Κ.Α 6021** όλων των Υπηρεσιών υπολογίζονται οι αποδοχές όλων των υπηρετούντων υπαλλήλων αορίστου χρόνου συν την αποζημίωση των συνταξιοδοτουμένων υπαλλήλων από το ΙΚΑ, οι οποίες ανέρχονται στο συνολικού ποσό των **3.792.481,80€,**
- **Στους Κ.Α 6041** όλων των Υπηρεσιών υπολογίζονται οι αποδοχές όλων των υπηρετούντων υπαλλήλων ορισμένου χρόνου συνολικού ύψους **11.308.975,46 €.**

Σημειώνεται ότι το προσωπικό των νομικών προσώπων που καταργήθηκαν πέρασαν στο Δήμο γεγονός που δικαιολογεί τις αυξήσεις στις μισθοδοσίες.

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

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 δηλαδή Αγορές, Απαλλοτριώσεις, προμήθειες παγίων (αυτοκινήτων, μηχανημάτων, εξοπλισμού), κατασκευές κτιρίων – εγκαταστάσεων κοινής χρήσης, μελέτες, δαπάνες εφαρμογής σχεδίου πόλεως. Το **Τεχνικό Πρόγραμμα**, πλέον, αποτελεί μόνο ένα μέρος των Επενδύσεων στην ομάδα 7. Μόνο οι **ΚΑ: .. – 73.** που αντιστοιχούν σε έργα απαρτίζουν, πια, το Τεχνικό Πρόγραμμα. Οι Μελέτες, οι αγορές παγίων και οι προμήθειες παγίων είναι μέρος της ομάδας επενδύσεων αλλά όχι του Τεχνικού Προγράμματος.

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 **128.128.283,83 €.**

Στην κατηγορία 81 προβλέπεται πίστωση **ύψους 8.100.962,98 €.** Το ποσό αυτό είναι **πρόβλεψη** για **: α)** Χρηματικά Εντάλματα Πληρωμής που θα μείνουν ανεξόφλητα 31.12.2023 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 16.638.158,00€.** Αναλυτικότερα:

- Η υποκατηγορία 00-821 αφορά την απόδοση συνταξιοδοτικών εισφορών (αιρετών και υπαλλήλων) και εγγράφεται αντίστοιχο έσοδο,
- Η υποκατηγορία 00-822 αφορά την απόδοση φόρων (ΦΜΥ, προμηθευτών, εργολάβων, μελετητών, ελεύθερων επαγγελματιών κ.λ.π.) και εγγράφεται αντίστοιχο έσοδο,

- Η υποκατηγορία 00-823 αφορά την απόδοση ασφαλιστικών εισφορών σε οργανισμούς και ταμεία και εγγράφεται αντίστοιχο έσοδο,

- Η υποκατηγορία 00-824 αφορά λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων και εγγράφεται αντίστοιχο έσοδο,

Το συνολικό ποσό των παραπάνω υποκατηγοριών είναι **16.143.158,00 €**

- Η υποκατηγορία 825 αφορά την πάγια προκαταβολή.

Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 62038/11-9-2019 (ΦΕΚ 3440/τ. Β΄/11-9-2019) Απόφαση του Υφυπουργού Εσωτερικών, το ύψος της πάγιας προκαταβολής για κάθε κοινότητα, ανάλογα με τον πληθυσμό της, ανέρχεται στο ποσό των: 1.000,00 € για κοινότητες με μόνιμο πληθυσμό έως και 300 κατοίκους, των 2.000,00 € για κοινότητες με μόνιμο πληθυσμό από 301 έως και 2.000 κατοίκους, των 4.000,00 € για κοινότητες με μόνιμο πληθυσμό από 2.001 έως και 10.000 κατοίκους, των 6.000,00 € για κοινότητες με μόνιμο πληθυσμό από 10.001 έως και 50.000 κατοίκους και των 8.000,00 € για κοινότητες με μόνιμο πληθυσμό άνω των 50.000 κατοίκων.

Έτσι συνολικά το ποσό που εγγράφεται στον Κ.Α : 00-8251.001 είναι 67.000,00€, δηλαδή:

ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	**ΚΑΤΟΙΚΟΙ**	**ΠΟΣΟ**
Τ.Κ. Αγίου Μύρωνα	730	2.000,00 €
Τ.Κ. Άνω Ασιτών	452	2.000,00 €
Τ.Κ. Κάτω Ασιτών	1.228	2.000,00 €
Τ.Κ. Πενταμοδίου	280	1.000,00 €
Τ.Κ. Πετροκεφάλου	129	1.000,00 €
Τ.Κ. Πυργούς	352	2.000,00 €
Δ.Κ. 1ου Διαμερίσματος Δ.Η.	18.020	6.000,00 €
Δ.Κ. 2ου Διαμερίσματος Δ.Η.	22.295	6.000,00 €
Δ.Κ. 3ου Διαμερίσματος Δ.Η.	37.586	6.000,00 €
Δ.Κ. 4ου Διαμερίσματος Δ.Η.	55.111	8.000,00 €
Δ.Κ. Βασιλειών	1.089	2.000,00 €
Τ.Κ. Βουτών	828	2.000,00 €
Τ.Κ. Δαφνών	1.081	2.000,00 €
Τ.Κ. Σκαλανίου	1.004	2.000,00 €

Τ.Κ. Σταυρακίων	697	2.000,00 €
Δ.Κ. Νέας Αλικαρνασσού	11.630	6.000,00€
Τ.Κ. Καλλιθέας	912	2.000,00 €
Τ.Κ. Αυγενικής	812	2.000,00 €
Τ.Κ. Βενεράτου	962	2.000,00 €
Τ.Κ. Κερασίων	366	2.000,00 €
Τ.Κ. Σίβας	264	1.000,00 €
Τ.Κ. Αγίου Σύλλα	881	2.000,00 €
Τ.Κ. Κυπαρίσσου	866	2.000,00 €
Τ.Κ. Προφήτη Ηλία	1.471	2.000,00 €

- Η υποκατηγορία 826 αφορά επιστροφές εσόδων αχρεωστήτως καταβληθέντων.

Στην κατηγορία 85 προβλέπεται πίστωση **ύψους 103.389.162,85 €**. 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 **600.000,00€.** 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 **57.522.110,45 €** Χ 5% = 2.876.105,52 €, εγγράφεται πίστωση μόνο 600.000,00 €).

Είναι φανερό ότι το αποθεματικό είναι πολύ μικρό για να καλύψει έκτακτες ανάγκες του Δήμου εντός του έτους 2024.

Τα παραπάνω στοιχεία αποδίδουν την βασική εικόνα του Προϋπολογισμού του έτους 2024 του Δήμου Ηρακλείου Κρήτης, ο οποίος είναι **ελλειμματικός**. Τα έσοδα και οι δαπάνες δεν είναι **ισοσκελισμένα**. Αυτό σημαίνει ότι οι δαπάνες που αντιστοιχούν σε ενεργές συμβάσεις (πάνω

από 55.000.000 €), μισθοδοσίες, αποζημιώσεις, ανταλλακτικά και λοιπά λειτουργικά έξοδα δεν καλύπτονται από τα έσοδα. Οι υπηρεσίες του Δήμου θα λειτουργήσουν οριακά όσον αφορά τις λειτουργικές τους δαπάνες το έτος 2024. Έχει γίνει ήδη περικοπή **10.500.000,00** € στον Προϋπολογισμό του έτους 2024 σε σχέση με αυτά που ζήτησαν οι υπηρεσίες. Επίσης, ήδη έχουν μεταφερθεί μεγάλα ποσά από συμβασιοποιημένες ή δικαστικά διεκπεραιωμένες διαδικασίες στον **Προϋπολογισμό του έτους 2025**. Για παράδειγμα, πάνω από 10.000.000 € του προγράμματος ασφαλτοστρώσεων έχουν μεταφερθεί στον προϋπολογισμό του έτους 2025 όπως, ακόμα και στην περίπτωση του Οικοπέδου στη Φιλελλήνων έχουν μεταφερθεί πάνω από 2.000.000 € στα επόμενα έτη. Τα **χαμηλά ταμειακά διαθέσιμα** και η πορεία των εσόδων του Δήμου δεν μπορούν να καλύψουν τις υφιστάμενες υποχρεώσεις του Δήμου ούτε το 2024, ούτε τα επόμενα έτη. Τα 54.092.801,01 € του ταμείου το 2019 έγιναν 14.516.100,54 € το 2024. Η διαφορά δεν μπορεί να αναπληρωθεί ούτε να μην ληφθεί υπόψιν στην κατάρτιση του Προϋπολογισμού. Επομένως, για να μπορέσει να συνεχιστεί χωρίς προβλήματα η χρηματοδότηση των υποχρεώσεων του Δήμου Ηρακλείου Κρήτης πρέπει να **συναφθεί δάνειο ισοσκελισμού σύμφωνα με το άρθρο 43 του Νόμου 4325/2015** και ύψους **26.987.420,40 €,** ώστε να χρηματοδοτηθούν οι υποχρεώσεις που προκύπτουν μέσα στο έτος **2024**.

Ηράκλειο, / / 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΚΑΛΟΚΑΙΡΙΝΟΣ ΑΛΕΞΗΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΑΝΤΩΝΑΚΑΚΗ-ΧΑΛΒΑΤΖΗ ΜΑΡΙΑ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΑΓΡΙΜΑΝΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΑΡΒΑΝΙΤΑΚΗΣ ΜΙΧΑΗΛ

ΓΙΑΛΙΤΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΚΑΡΑΝΤΙΝΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΚΟΝΤΑΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΣΙΣΑΜΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΣΤΕΦΑΝΑΚΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ