

Διεύθυνση Οικονομικού
Τμήμα Εξόδων (Β/2β)
Πληροφορίες: Χ.Κουτσογιάννη
Τηλέφωνο : 23313 50538

Προς : Οικονομική Επιτροπή

ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

ΘΕΜΑ: Έγκριση δαπανών και διάθεση πιστώσεων Τμήματος εξόδων.

Α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 103 παρ. 2γ του Ν.3463/06 (ΚΔΚ) και του άρθρου 72 παρ. 1δ του Ν.3852/10, προβλέπεται ως γενική αρμοδιότητα, η Οικονομική Επιτροπή να αποφασίζει για την έγκριση των δαπανών και τη διάθεση (ψήφιση) των πιστώσεων του προϋπολογισμού (εκτός από εκείνες που σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 158 παρ. 3 & 4 του Ν.3463/2006, διατίθενται με απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου ή του Δημάρχου).

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 91 του Ν.4270/2014 (ΦΕΚ 143/28-6-2014 τ.Α') «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ)-δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» προβλέπεται ότι: «Νόμιμη είναι η δαπάνη εφόσον: α) προβλέπεται από διάταξη τυπικού νόμου ή κανονιστικής διοικητικής πράξης ή εξυπηρετεί "την αποστολή" του οικείου φορέα και β) υπάρχει εγγεγραμμένη στον Προϋπολογισμό σχετική πίστωση.

Β) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ/τος 80/2016 (ΦΕΚ 145/05-08-2016/τ.Α') και συγκεκριμένα:

α) Με τις διατάξεις της παρ. 2β' του άρθρου 2 του Π.Δ/τος 80/2016, ισχύει ότι:

«2β'. Για τους λοιπούς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης η έκδοση της απόφασης ανάληψης υποχρέωσης διενεργείται σε συνέχεια της απόφασης έγκρισης πραγματοποίησης της σχετικής δαπάνης από το αρμόδιο όργανο του φορέα.

β) Με τις διατάξεις της παρ. 1α' του άρθρου 4 του Π.Δ/τος 80/2016, ισχύει ότι:

«1. Για την έκδοση απόφασης ανάληψης υποχρέωσης ακολουθείται η εξής διαδικασία:

α. Κατόπιν τεκμηριωμένου αιτήματος του διατάκτη, ο Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών καταρτίζει σε δύο (2) αντίτυπα το σχέδιο της σχετικής απόφασης ανάληψης υποχρέωσης και συντάσσει βάσει των τηρούμενων στοιχείων τη βεβαίωση της παρ.2 του άρθρου 3 του παρόντος, εφόσον: i) συντρέχουν οι οριζόμενες στο άρθρο 66 παρ.2 του Ν.4270/2014, όπως ισχύει, προϋποθέσεις, ii) η δαπάνη στην οποία αφορά είναι νόμιμη κατά την έννοια του άρθρου 91, παρ.2, εδάφιο β' του Ν.4270/2014, iii) η σχετική απαίτηση δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή και iv) το αίτημα για την έκδοση της σχετικής απόφασης ανάληψης προηγείται οποιασδήποτε άλλης ενέργειας πραγματοποίησης της δαπάνης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν διάταγμα.

Κατά τον ως άνω ασκούμενο έλεγχο εξετάζονται και τα παρεμπιπτόντως αναφερόμενα ζητήματα. Παράλληλα, καταχωρεί το ποσό αυτής στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία και δεσμεύει, μέσω του πληροφοριακού συστήματος (π.σ.) μοναδικό αριθμό καταχώρισης.

Ακολούθως, αποστέλλει το υπόψη σχέδιο απόφασης στο διατάκτη για υπογραφή και, μετά την επαναφορά ενός αντιτύπου αυτής, προβαίνει στην ανάρτησή της στο διαδίκτυο (πρόγραμμα «ΔΙΑΥΓΕΙΑ») και στην καταχώριση της στο Μητρώο Δεσμεύσεων, καθώς και στις λοιπές νόμιμες ενέργειες για την εκτέλεση της δαπάνης.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι «Τεκμηριωμένο Αίτημα» είναι το αρχικό έγγραφο αίτημα που καταρτίζει ο οικείος Διατάκτης, για την έκδοση Απόφασης Ανάληψης Υποχρέωσης (ΑΑΥ).

Στους Δήμους «Διατάκτης» (σε αντίθεση με την Κεντρική Διοίκηση) είναι κατά κύριο λόγο συλλογικό όργανο (Οικονομική Επιτροπή κατά βάση ή Δημοτικό Συμβούλιο για τις

δαπάνες της παρ.3 του άρθρου 158 ΚΔΚ) και όχι μονομελές όργανο (εκτός από τις δαπάνες της παρ.4 του άρθρου 158 ΚΔΚ).

Στον προϋπολογισμό του Δήμου οικ. έτους 2018 που ψηφίστηκε με την αρ. 822/2017 απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου Βέροιας, και εγκρίθηκε με το αριθμ.πρωτ. 12531/17/4-01-2018 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης προβλέπονται πιστώσεις ως εξής:

Α/Α	Κ.Α.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	00/6131.001	Αμοιβή ΕΛΤΑ για είσπραξη προστίμων ΚΟΚ	18.000,00
2	00/6153.001	Έξοδα διοικητικής εκτέλεσης	500,00
3	00/6311.001	Φόροι τόκων καταθέσεων	1.000,00
4	00/6331.001	Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων	20.000,00
5	00/6331.002	Φόρος Εισοδήματος Κεφαλαίου	55.000,00
6	00/6821.001	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	1.000,00
7	00/6822.001	Προσαυξήσεις Ασφαλιστικών ταμείων χρήσης	1.000,00
8	00/6823.001	Τόκοι υπερημερίας χρήσης	5.000,00
9	10/6271.001	Υδρευση δημοτικών κτιρίων κ.λ.π.	500,00
10	10/6273.001	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτροφωτισμό η φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες	900.000,00
11	20/6211.001	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	1.500.000,00
12	20/6151.001	Δικαιώματα τρίτων (ΔΕΗ κλπ) από την είσπραξη τελών και φόρων	142.000,00
13	25/6211.001	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος αντλιοστασίων άρδευσης	85.000,00
14	00/8242.001	Απόδοση 15% εισφοράς ΤΑΠ στο Τ.Π. & Δανείων μέσω της ΔΕΗ	70.000,00
15	00/6515.001	Αμοιβές και έξοδα τραπεζών για λειτουργικές δαπάνες	20.000,00
16	00/6521.001	Τόκοι δανείων Τράπεζας Πειραιώς	15.500,00
17	00/6521.002	Τόκοι Δανείων Τράπεζας ALPHA BANK	6.000,00
18	00/6521.003	Τόκοι Δανείων προς Τ.Π. & Δανείων	101.500,00
19	00/6526.001	Χρεολύσια Δανείων προς την Τράπεζα Πειραιώς	663.000,00
20	00/6526.002	Χρεολύσιο Δανείου προς την Τράπεζα ALPHA BANK	48.500,00
21	00/6526.003	Χρεολύσια δανείων προς ΤΠ&Δ	212.000,00
22	10/6056.001	Ετήσια εισφορά υπέρ ΤΠΔΥ-ΤΠΔΚΥ	43.000,00
23	15/6056.001	Ετήσια εισφορά υπέρ ΤΠΔΥ-ΤΠΔΚΥ	5.000,00
24	20/6056.001	Ετήσια εισφορά υπέρ ΤΠΔΥ-ΤΠΔΚΥ	35.500,00
25	30/6056.001	Ετήσια εισφορά υπέρ ΤΠΔΥ-ΤΠΔΚΥ	13.500,00
26	35/6056.001	Ετήσια εισφορά υπέρ ΤΠΔΥ-ΤΠΔΚΥ	7.400,00
27	40/6056.001	Ετήσια εισφορά υπέρ ΤΠΔΥ-ΤΠΔΚΥ	13.500,00
28	45/6056.001	Ετήσια εισφορά υπέρ ΤΠΔΥ-ΤΠΔΚΥ	1.300,00
29	50/6056.001	Ετήσια εισφορά υπέρ ΤΠΔΥ-ΤΠΔΚΥ	3.700,00

Βάσει των ανωτέρω και έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 158 του Ν.3463/2006.
2. Την αιτιολόγηση του αιτήματος για τις ανωτέρω δαπάνες.

Καλείται η Οικονομική Επιτροπή:

Α) Να εγκρίνει τις δαπάνες, ως εξής:

Α/Α	Κ.Α.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	00/6131.001	Αμοιβή ΕΛΤΑ για είσπραξη προστίμων ΚΟΚ	18.000,00
2	00/6153.001	Έξοδα διοικητικής εκτέλεσης	500,00
3	00/6311.001	Φόροι τόκων καταθέσεων	1.000,00
4	00/6331.001	Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων	20.000,00
5	00/6331.002	Φόρος Εισοδήματος Κεφαλαίου	55.000,00
6	00/6821.001	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	1.000,00
7	00/6822.001	Προσαυξήσεις Ασφαλιστικών ταμείων χρήσης	1.000,00
8	00/6823.001	Τόκοι υπερημερίας χρήσης	5.000,00
9	10/6271.001	Υδρευση δημοτικών κτιρίων κ.λ.π.	500,00
10	10/6273.001	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτροφωτισμό η φωταέριο) για δικές	900.000,00

		τους υπηρεσίες	
11	20/6211.001	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	1.500.000,00
12	20/6151.001	Δικαιώματα τρίτων (ΔΕΗ κλπ) από την είσπραξη τελών και φόρων	142.000,00
13	25/6211.001	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος αντλιοστασίων άρδευσης	85.000,00
14	00/8242.001	Απόδοση 15% εισφοράς ΤΑΠ στο Τ.Π. & Δανείων μέσω της ΔΕΗ	70.000,00
15	00/6515.001	Αμοιβές και έξοδα τραπεζών για λειτουργικές δαπάνες	20.000,00
16	00/6521.001	Τόκοι δανείων Τράπεζας Πειραιώς	15.500,00
17	00/6521.002	Τόκοι Δανείων Τράπεζας ALPHA BANK	6.000,00
18	00/6521.003	Τόκοι Δανείων προς Τ.Π. & Δανείων	101.500,00
19	00/6526.001	Χρεολύσια Δανείων προς την Τράπεζα Πειραιώς	663.000,00
20	00/6526.002	Χρεολύσιο Δανείου προς την Τράπεζα ALPHA BANK	48.500,00
21	00/6526.003	Χρεολύσια δανείων προς ΤΠ&Δ	212.000,00
22	10/6056.001	Ετήσια εισφορά υπέρ ΤΠΔΥ-ΤΠΔΚΥ	43.000,00
23	15/6056.001	Ετήσια εισφορά υπέρ ΤΠΔΥ-ΤΠΔΚΥ	5.000,00
24	20/6056.001	Ετήσια εισφορά υπέρ ΤΠΔΥ-ΤΠΔΚΥ	35.500,00
25	30/6056.001	Ετήσια εισφορά υπέρ ΤΠΔΥ-ΤΠΔΚΥ	13.500,00
26	35/6056.001	Ετήσια εισφορά υπέρ ΤΠΔΥ-ΤΠΔΚΥ	7.400,00
27	40/6056.001	Ετήσια εισφορά υπέρ ΤΠΔΥ-ΤΠΔΚΥ	13.500,00
28	45/6056.001	Ετήσια εισφορά υπέρ ΤΠΔΥ-ΤΠΔΚΥ	1.300,00
29	50/6056.001	Ετήσια εισφορά υπέρ ΤΠΔΥ-ΤΠΔΚΥ	3.700,00

Β) Να κοινοποιήσει την απόφασή της, που θα αποτελεί το «τεκμηριωμένο αίτημα» προς τον Προϊστάμενο της Οικονομικής Υπηρεσίας, για σύνταξη σε δύο (2) αντίτυπα του σχεδίου των σχετικών Αποφάσεων Ανάλυσης Υποχρέωσης (ΑΑΥ) και ειδικότερα σε βάρος των ανωτέρω Κ.Α.

Γ) Να εξουσιοδοτήσει τον Πρόεδρο της Οικονομικής Επιτροπής και Αντιδήμαρχο Οικονομικών για την υπογραφή των σχεδίων Απόφασης Ανάλυσης Υποχρέωσης (ΑΑΥ).

Δ) Να ψηφίσει τις ανωτέρω πιστώσεις, οι οποίες και θα διατεθούν μετά την ολοκλήρωση της ανωτέρω διαδικασίας και την υπογραφή των Αποφάσεων Ανάλυσης Υποχρέωσης (ΑΑΥ) από το διατάκτη.

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΣΛΑΝΟΓΛΟΥ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ