

## **ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**

**Από το Πρακτικό της υπ' αριθ. 2<sup>ης</sup> /4 Δεκεμβρίου 2020 Συνεδρίασης  
της Δημοτικής Επιτροπής Διαβούλευσης Καβάλας**

### **Θ Ε Μ Α**

**«Γνωμοδότηση επί του σχεδίου Προϋπολογισμού του Δήμου  
Καβάλας έτους 2021»**

Αριθ. Αποφάσεως **2/2020**

**ΠΡΟΕΔΡΟΣ: ΠΕΦΑΝΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ**

**ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ: ΣΙΔΗΡΟΠΟΥΛΟΥ ΝΙΚΗ**

Στην αίθουσα του Δημοτικού Συμβουλίου στις 4 του μηνός **Δεκεμβρίου** του έτους **2020**, ημέρα Παρασκευή και ώρα **18.00**, συνεδρίασε με τηλεδιάσκεψη, σύμφωνα με την Π.Ν.Π. άρθρο 10, παρ, 1Φ.Ε.Κ. 55/Α/11.03.20 και σύμφωνα με το 18318/13.03.20 έγγραφο του ΥΠ.ΕΣ, την εγκύκλιο 426/Α.Π. 77233/13-11-20 του ΥΠ.ΕΣ., η Δημοτική Επιτροπή Διαβούλευσης Δήμου Καβάλας Καβάλας, μετά την υπ. αρ. πρωτ. 31301/27 Νοεμβρίου 2020 έγγραφη πρόσκληση του κ. Προέδρου αυτής, η οποία στάλθηκε στα μέλη της επιτροπής που συστάθηκε με την υπ. αρ. 573/2019 απόφαση Δημοτικού συμβουλίου. Η πρόσκληση στάλθηκε επίσης στο Δήμαρχο, στους Αντιδημάρχους, στους προέδρους των Νομικών προσώπων του Δήμου, στους προέδρους των συμβουλίων των κοινοτήτων του δήμου, στους εκπροσώπους των τοπικών οργανώσεων των πολιτικών κομμάτων και στους επικεφαλής των δημοτικών παρατάξεων που εκπροσωπούνται στο Δημοτικό Συμβούλιο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 78 του Ν. 4555 (Τεύχος Α' 133/19.07.2018).

### **Π Α Ρ Ο Ν Τ Α Μ Ε Λ Η**

Οι εκπρόσωποι των φορέων: Βαρελίδου Φιλία (ΔΗΜΩΦΕΛΕΙΑ), Μουμτσάκης Παναγιώτης (Διάλογος Νέων), Λατσούρη Παναγιώτα (Πολιτιστικός Σύλλογος Ποταμουδίων), Καπέτης Μιχαήλ (Ο τόπος της ζωής μας), Παρασύρη Μερóπη (Πολιτιστικός Σύλλογος Αγ. Λουκά), Πετρομελίδης Κωνσταντίνος (ΤΕΕ ΑΜΘ), Σεϊτανίδης Χαρίλαος (Εμπορικός Σύλλογος Καβάλας), Τερλάκης Γεράσιμος (Ραδιοταξί ν. Καβάλας), Κρεμμύδας Σμάραγδος (Νομαρχιακός Σύλλογος ΑΜΕΑ Ν. Καβάλας, Θυσιάδου Άννα (Όργανισμός Λιμένος Καβάλας), Καϊλάρης Δημήτριος (Σωματείο Θερμοϋδραυλικών Καβάλας) και ο Πρόεδρος της Δημοτικής Επιτροπής Διαβούλευσης, κ. Πεφάνης Κωνσταντίνος.

Οι παρακάτω δημότες: Σαμουρκασίδου Ελένη, Αβραμίδης Παναγιώτης και Καλεντερίδης Βασίλειος.

Επίσης, συμμετείχαν: Δράκος Χαράλαμπος (από την παράταξη "ΑΝΑΣΑ ΓΙΑ ΤΟ ΔΗΜΟ"), Μποζούδης Σωκράτης (πρόεδρος ΔΗΠΕΘΕ), Μιχαηλίδης Γεώργιος (Αντιδήμαρχος Προγραμματισμού, Ανάπτυξης, Ψηφιακών Υπηρεσιών και Νεολαίας) και Ταβουλτσίδου Χριστίνα (Γενική Γραμματέας).

## **Α Π Ο Ν Τ Ε Σ**

Αν και κλήθηκαν νόμιμα με την υπ' αριθ. 27048/16-10-2020 πρόσκληση δεν παρέστησαν:

Οι εκπρόσωποι των κατωτέρω φορέων: Σύλλογος Γονέων & Κηδεμόνων 17<sup>ου</sup> Δ.Σ., Διεθνής Σοροπτιμιστικός Ομιλος Καβάλας, Ομοσπονδία Εμπόρων Επαγγελματιών και Βιοτεχνών, Σύνδεσμος Εργολάβων Ηλεκτρολόγων Ν. Καβάλας, Διεθνές Πανεπιστήμιο της Ελλάδος, Λύκειο Ελληνίδων Καβάλας, Ινστιτούτο Παραδοσιακής Ναυπηγικής Τέχνης και Ναυτικής Ιστορίας, Γεωτεχνικό Επιμελητήριο Ελλάδος και Ελληνικός Ορειβατικός Σύλλογος Καβάλας.

Οι δημότες **(2)**: Τσεντεμείδου Άννα, Σταματιάδου Αθηνά, Καζανίδης Κωνσταντίνος, Τσαλίδου Στυλιανή.

## **ΠΡΟΣΕΛΕΥΣΕΙΣ – ΑΠΟΧΩΡΗΣΕΙΣ – ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ**

### **Απεχώρησαν:**

Ο Πρόεδρος της Δημοτικής Επιτροπής Διαβούλευσης κ. Πεφάνης στις 4 Δεκεμβρίου 2020 ημέρα Παρασκευή, κήρυξε σύμφωνα με τον Κανονισμό και την απαιτούμενη απαρτία, την έναρξη της Συνεδρίασης καλωσορίζοντας και ευχαριστώντας τα μέλη που συμμετείχαν στη συνεδρίαση με θέμα τη γνωμοδότηση επί του σχεδίου του Προϋπολογισμού του Δήμου Καβάλας έτους 2021. Τόνισε ότι σκοπός είναι να ακουστούν προτάσεις και ιδέες και να εξεταστεί αν και πως μπορούν να εφαρμοστούν και έδωσε το λόγο στον Δ/ντή Οικονομικών Υπηρεσιών κ. Χατζηκωνσταντίνου Ιωάννης.

Ο κ. Χατζηκωνσταντίνος εισηγούμενος για το θέμα ανέφερε Έχοντας υπόψη τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα, του άρθρου 77 του Ν.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις», του άρθρου 64 του Ν. 4270/14 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» τις διατάξεις των περιπτ. δ και ε του άρθρου 63 καθώς και των παρ. 1 του άρθρου 72, 1-3 του άρθρου 86, 1, 2, 4, 6 και 7 του άρθρου 266 του ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης» και του Ν.4555/18 (ΦΕΚ 133/19.07.2018 τεύχος Α'): Πρόγραμμα «ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι» παρουσιάζουμε σχέδιο του Προϋπολογισμού του Δήμου Καβάλας, Οικονομικού Έτους 2021.

Στον υπό εισήγηση προϋπολογισμό έχουν ληφθεί υπόψη όλες οι τροποποιήσεις και οδηγίες που δόθηκαν με την ΚΥΑ οικ. 46735/23-07-2020 (ΦΕΚ 3170/01-08-2020 τεύχος Β') καθώς και οι απαντήσεις του πεδίου «Συχνές Ερωτήσεις Προϋπολογισμοί Τ.Α. – 2021» του ιστότοπου του Υπουργείου Εσωτερικών όπως τεκμηριώνεται στο υπ. αριθμό. 690/24-09-2020 έγγραφο του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ .

Συνοπτικά ως προς τα έσοδα οι πηγές των πάσης φύσεως εσόδων ως και η κατάταξή τους σε κατηγορίες έχει ως ακολούθως:

**Α. Τακτικά έσοδα** που προέρχονται από:

Θεσμοθετημένους υπέρ του Δήμου πόρους, εισοδήματα κινητής και ακίνητης περιουσίας, φόρους, τέλη, δικαιώματα, παράβολα και εισφορές.

**Β. Έκτακτα έσοδα** που προέρχονται από:

Επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα, δωρεές, κληροδοτήματα και κληρονομίες, εκποίηση περιουσιακών στοιχείων και γενικά από κάθε άλλη πηγή.

**Γ. Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών (ΠΟΕ)**, που βεβαιώνονται για πρώτη φορά (με διαχωρισμό τους σε Τακτικά και Έκτακτα).

Δ. **Δάνεια** για κάλυψη λειτουργικών δαπανών ή επενδύσεων.

Ε. **Απαιτήσεις από βεβαιώσεις** (ανείσπρακτα βεβαιωτικών καταλόγων) ΠΟΕ (με διαχωρισμό τους σε Τακτικά και Έκτακτα).

Όλα τα χρηματικά υπόλοιπα του Δήμου τηρούνται στη διαχείριση σε δύο λογαριασμούς, από τους οποίους καταβάλλονται οι Δημοτικές δαπάνες όπως παρακάτω:

### **1. ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ**

Εδώ περιλαμβάνονται οι εισπράξεις από τέλη καθαριότητας και φωτισμού, τόκους τραπεζής, έσοδα από ακίνητη και κινητή περιουσία, τέλη χρήσης κοινοχρήστων χώρων, τέλη διαφήμισης, τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων, δυνητικά τέλη, λοιπά τέλη & δικαιώματα, φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων, κεντρικοί αυτοτελείς πόροι, Τ.Α.Π., λοιπές εισφορές, παράβολα, επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες σχολείων και λοιπά τακτικά έσοδα που λόγω μη ύπαρξης καμίας δέσμευσης από το νόμο μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την κάλυψη κάθε είδους δαπάνης (διοίκησης, εκτέλεσης έργων κλπ.) με την εξαίρεση όσων προορίζονται για επενδυτικές δαπάνες και απεικονίζονται στην Ανακεφαλαίωση Εσόδων ΙΙ.

### **2. ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ**

Εδώ περιλαμβάνονται οι εισπράξεις από έκτακτες επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών και επενδύσεων, προσκυρώσεις – ρυμοτομίες, εκποίηση κινητής & ακίνητης περιουσίας, δάνεια, επιχορηγήσεις- κληρονομίες – δωρεές, προσαυξήσεις, πρόστιμα από παράνομη στάθμευση, παράβολα πλειστηριασμών και υποβαλλόμενα για χορήγηση διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής χρεών, εισπράξεις για λογαριασμό τρίτων, επιστροφή χρημάτων, έργα αποχέτευσης κτλ.

Τα έκτακτα έσοδα επιπλέον τηρούνται σε δύο υποκατηγορίες:

α) «**Γενικά Έκτακτα**» από τα οποία πληρώνεται οποιαδήποτε δαπάνη και,

β) «**Ειδικευμένα Έκτακτα**» από τα οποία πληρώνονται μόνο δαπάνες των σκοπών για τους οποίους προορίζονται τα έσοδα αυτά. Επιπλέον τα έσοδα που προορίζονται για επενδύσεις τα οποία προέρχονται τόσο από τα τακτικά έσοδα όσο και από τα έκτακτα (γενικά ή ειδικευμένα) εξειδικεύονται ρητά και αποτυπώνονται σε σχετικό πίνακα (ανακεφαλαίωση εσόδων ΙΙ). Τα έσοδα αυτά πρέπει να καλύπτουν αντίστοιχα τις δαπάνες για επενδύσεις (αγορές παγίων, έργα, μελέτες κλπ) πράγμα το οποίο και υλοποιείται στον εισηγούμενο προϋπολογισμό έτους 2021.

Αντίστοιχα στο σκέλος των εξόδων οι δαπάνες που προϋπολογίζονται αναλύονται στις παρακάτω κατηγορίες:

### **A. Υπηρεσίες:**

- 00 Γενικές Υπηρεσίες
- 10 Οικονομικές Υπηρεσίες
- 15 Υπηρεσίες Πολιτισμού, Αθλητισμού και κοινωνικής πολιτικής
- 20 Υπηρεσία καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού
- 30 Υπηρεσία Τεχνικών έργων
- 35 Υπηρεσίες πρασίνου
- 45 Υπηρεσίες Νεκροταφείων
- 50 Δημοτική Αστυνομία
- 60 Υπηρεσίες Κοινωνικής Πολιτικής (έργα & δράσεις χρηματοδοτούμενες από

- 61 Υπηρεσίες Πολιτισμού και Αθλητισμού (έργα και δράσεις από ΠΔΕ)
- 64 Λοιπές Υπηρεσίες (έργα & δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)
- 70 Λοιπές Υπηρεσίες

## **B . Κατηγορίες δαπανών**

Επιπλέον οι ανά υπηρεσία δαπάνες διακρίνονται στις εξής κατηγορίες δαπανών:

### **6. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ**

- Κ.Α. 60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
- Κ.Α. 61 Αμοιβές αιρετών και τρίτων
- Κ.Α. 62 Παροχές τρίτων
- Κ.Α. 63 Φόροι - Τέλη
- Κ.Α. 64 Λοιπά γενικά έξοδα
- Κ.Α. 65 Πληρωμές για εξυπηρέτηση δημόσιας πίστης
- Κ.Α. 66 Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων
- Κ.Α. 67 Μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους
- Κ.Α. 68 Λοιπά έξοδα

### **7. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ**

- Κ.Α. 71 Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων
- Κ.Α. 73 Έργα
- Κ.Α. 74 Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες
- Κ.Α. 75 Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)

### **8. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ**

- Κ.Α. 81 Πληρωμές υποχρεώσεων
- Κ.Α. 82 Λοιπές αποδόσεις
- Κ.Α. 83 Επιχορηγούμενες πληρωμές υποχρεώσεων (ΠΟΕ)
- Κ.Α. 85 Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων

### **9. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ**

- Κ.Α. 91 Ποσό διαθέσιμο για αναπλήρωση των ανεπαρκών πιστώσεων για τη δημιουργία νέων μη προβλεπόμενων στον προϋπολογισμό

Ακολουθώς παρουσιάζονται αναλυτικά τα προτεινόμενα προς ψήφιση έσοδα και έξοδα του Δήμου μας, για το οικονομικό έτος 2021, όπως αυτά έχουν προταθεί από το Τμήμα Λογιστηρίου & Αποθηκών, μετά από αντίστοιχες εισηγήσεις της διοίκησης του Δήμου, του Δημοτικού Συμβουλίου (Τεχνικό Πρόγραμμα 2021), των επί μέρους υπηρεσιών και αφού λήφθηκαν υπόψη οι διατάξεις των νόμων που προαναφέρθηκαν, η Κ.Υ.Α. 7028/3-2-2004

(ΦΕΚ 253/Β΄) περί εφαρμογής νέου τύπου προϋπολογισμού όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει και τέλος τα οριζόμενα στην υπ. αριθμό οικ. 46735/23-07-2020 (ΦΕΚ 3170/01-08-2020 τεύχος Β΄) ΚΥΑ .

## I. ΕΣΟΔΑ

Για τις πιστώσεις των κωδικών αριθμών εσόδων της **ΟΜΑΔΑΣ I**, όπως αυτή περιγράφεται στην παρ. 3Β1 της υπ. αριθμό 46735/23-07-2020 (ΦΕΚ 3170/01-08-2020 τεύχος Β΄) ΚΥΑ, ελήφθησαν υπόψη τόσο οι αποδόσεις των προηγούμενων ετών όσο και τα οριζόμενα στην εν λόγω ΚΥΑ. Ειδικότερα:

ΚΑ	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ I	1/1- 31/10/20	1/1- 31/10/19	ΔΙΑΦΟΡΑ	2019	2021
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	398.433,00	505.859,00	-107.426,00	645.827,00	645.827,00
02	Εσοδα από κινητη περιουσία	38.408,00	60.124,00	-21.716,00	99.606,00	99.606,00
03	Εσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	6.556.413,00	5.218.868,00	1.337.545,00	6.140.377,00	7.477.922,00
04	Εσοδα από λοιπά τέλη δικαιώματα και υπηρεσιών	1.068.193,00	1.332.319,00	-264.126,00	1.830.478,00	1.830.478,00
05	Φόροι και εισφορές	460.853,00	477.777,00	-16.924,00	573.923,00	573.923,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	146.202,00	32.959,00	113.243,00	61.279,00	174.522,00
11	Εσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	12.268,00	1.319,00	10.949,00	11.933,00	22.882,00
14	Δωρεες - κληρονομίες κληροδοσίες	3.220,00	0,00	3.220,00	0,00	3.220,00
15	Προσαυξήσεις - Πρόστιμα - Παράβολα	290.357,00	394.275,00	-103.918,00	475.211,00	475.211,00
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	0,00	9.538,00	-9.538,00	9.877,00	9.877,00
21	Εσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά Τακτικά	144.137,00	139.026,00	5.111,00	167.666,00	172.777,00
22	Εσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά Έκτακτα	52.560,00	49.152,00	3.408,00	55.255,00	58.663,00
	<b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΟΜΑΔΑΣ I</b>	<b>9.171.044,00</b>	<b>8.221.216,00</b>	<b>949.828,00</b>	<b>10.071.432,00</b>	<b>11.544.908,00</b>

Για τις πιστώσεις της ομάδας 06 «Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες» ελήφθησαν υπόψη οι οδηγίες της υπ. αριθμό. 46735/23-07-2020 (ΦΕΚ 3170/01-08-2020 τεύχος Β΄) ΚΥΑ και ειδικότερα:

**0611.0001** «ΚΑΠ για κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25Ν 1828/89)». Η πίστωση είναι ίση με το ποσό που προκύπτει από το γινόμενο της πρώτης τακτικής μηνιαίας κατανομής του έτους 2020 που αποδόθηκε στο δήμο (απόφαση με ΑΔΑ: 6Α3846ΜΤΛ6-ΨΙΞ), επί δώδεκα ήτοι 9.442.123,00€.

Για της πιστώσεις της ομάδας **13** «Επιχορηγήσεις για επενδύσεις» ελήφθησαν υπόψη οι οδηγίες της υπ. αριθμό. 46735/23-07-2020 (ΦΕΚ 3170/01-08-2020 τεύχος Β΄) ΚΥΑ και οι πράξεις έγκρισης των αντίστοιχων χρηματοδοτήσεων και ειδικότερα:

**1311.0001** «ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων». Η πίστωση είναι ίση με το ποσό που προκύπτει από το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής του έτους 2020 (απόφαση κατανομής με ΑΔΑ: 9ΒΚ246ΜΤΛ6-Φ05) που αποδόθηκε στο δήμο, επί τέσσερα ήτοι 1.300.080,00€

**1312.0001** «Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων». Η πίστωση είναι ίση με το ποσό που αποδόθηκε κατά το έτος 2020 (απόφαση κατανομής με ΑΔΑ: 7ΝΧ4465Χ07-2ΒΕ), ήτοι 217.950,00€.

Οι υπόλοιπες πιστώσεις της ομάδας 13 αναλογούν στις πράξεις έγκρισης χρηματοδότησης των αντίστοιχων δαπανών και ειδικότερα στο τμήμα τους που αναμένεται να υλοποιηθεί εντός του έτους 2021.

Για τις πιστώσεις των κωδικών αριθμών εσόδων της **ΟΜΑΔΑΣ II** όπως αυτή περιγράφεται στην παρ. 3Β2 της υπ. αριθμό 46735/23-07-2020 (ΦΕΚ 3170/01-08-2020 τεύχος Β΄) ΚΥΑ, ήτοι των Κ.Α. της ομάδας 32, ελήφθησαν υπόψη τα ανείσπρακτα υπόλοιπα της **31/10/2020**. Αντίστοιχα στον Κ.Α. δαπανών **8511.0001** «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» έχει

εγγραφεί ως πρόβλεψη μη είσπραξης, το ποσό που προκύπτει από τα στοιχεία εκτέλεσης του Π/Υ των δύο προηγούμενων ετών βάσει της προαναφερθείσας ΚΥΑ όπως παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

ΚΑ	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ	2021	1/1- 31/10/20	1/1- 31/10/19	ΔΙΑΦΟΡΑ	2019	2021
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα από τα παρελθόντα έτη	6.753.735,00	874.459,00	501.855,00	372.604,00	655.213,00	1.027.817,00
85	Προβλέψεις μη εισπραχθείσας εισπρακτέων υπολοίπων	5.725.918,00					

Για τις πιστώσεις των κωδικών αριθμών εσόδων της **ΟΜΑΔΑΣ ΙΙΙ** όπως αυτή περιγράφεται στην παρ. 3B5 της υπ. αριθμό 46735/23-07-2020 (ΦΕΚ 3170/01-08-2020 τεύχος Β') ΚΥΑ, αναφέρουμε τα ακόλουθα:

Κ.Α. **31** «Εισπράξεις από δάνεια» πρόβλεψη 344.307,80€ για το έργο «Βελτίωση πρόσβασης σε γεωργική γη του Δήμου Καβάλας (ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ)».

Κ.Α. **41** «Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων», που αφορούν την εισπραξη των παρακρατηθέντων κρατήσεων, το ύψος τους (4.411.500,00€) καθορίστηκε βάσει δεδομένων προηγούμενων ετών και είναι ισοσκελισμένοι με την ομάδα δαπανών 82.

Κ.Α. **42** «Επιστροφές χρημάτων» από διάφορες αιτίες όπως από υπόλογους ενταλμάτων προπληρωμής και παγίας, αχρεωστήτως καταβληθέντων κλπ. συνολικού ύψους 566.500,00€.

Κ.Α. **4311.0001** «ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν1946/91)». Η πίστωση είναι ίση με το ποσό που αποδόθηκε κατά το έτος 2020 (απόφαση κατανομής με ΑΔΑ: Ω7ΦΞ46ΜΤΛ6-7Γ6), ήτοι 862.360,00€.

Κ.Α. **51** «Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης» ύψους 10.101.284,23€ βάσει του υπολοίπου του ταμείου του Δήμου στις 31/10/2020 και της εκτίμησης ότι οι πληρωμές και οι εισπράξεις του Δήμου στο υπόλοιπο διάστημα του έτους θα είναι αναλογικά ισοδύναμες.

## ΙΙ ΕΞΟΔΑ

**60** «Αμοιβές και έξοδα προσωπικού» συνολικού ύψους **10.588.455,00€** Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 60 εγγράφονται οι κάθε είδους αποδοχές του προσωπικού του Δήμου, οι δαπάνες για την υπερωριακή απασχόλησή του, για την απασχόληση κατά τις αργίες και για άλλες πρόσθετες αμοιβές. Ειδικότερα στην ομάδα 605 περιλαμβάνονται οι εργοδοτικές εισφορές.

**61** «Αμοιβές αιρετών και τρίτων» συνολικού ύψους **1.581.242,00€** Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 61 περιλαμβάνονται οι αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών, συμπεριλαμβανομένων των Συμβάσεων Μίσθωσης Έργου, οι δαπάνες αιρετών, οι αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα του Νομικού Προσώπου, τα έξοδα βεβαίωσης και εισπραχθείσας κλπ.

**62** «Παροχές τρίτων» συνολικού ύψους **3.215.330,00€**. Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 62 περιλαμβάνονται οι δαπάνες παραγωγικής διαδικασίας όπως ηλεκτρικό ρεύμα, φυσικό αέριο, οι επικοινωνίες, τα ενοίκια, τα ασφάλιστρα, οι συντηρήσεις κινητών και ακινήτων κλπ.

**63** «Φόροι - τέλη» συνολικού ύψους **404.900,00€** Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 63 περιλαμβάνονται δαπάνες όπως φόροι ακινήτων, τέλη κυκλοφορίας οχημάτων κλπ.

**64** «Λοιπά γενικά έξοδα» συνολικού ύψους **295.339,94€** Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 64 περιλαμβάνονται δαπάνες όπως έξοδα μεταφορών, δημοσίων σχέσεων, δημοσιεύσεων, κατασκευών κλπ.

**65** «Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστης» συνολικού ύψους 348.130,00€. Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 65 περιλαμβάνονται έξοδα για τη σύναψη και εξυπηρέτηση των δανείων του Δήμου.

**66** «Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων» συνολικού ύψους **3.729.432,34€**. Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 66 περιλαμβάνονται δαπάνες για την προμήθεια αναλωσίμων όπως γραφική ύλη, καύσιμα και λιπαντικά, υλικά συντήρησης κινητών και ακινήτων κλπ.

**67** «Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους (Παραχωρήσεις – Παροχές – Επιχορηγήσεις – Επιδότησεις – Δωρεές)» συνολικού ύψους **5.778.147,00€**. Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 67 περιλαμβάνονται δαπάνες όπως η απόδοση των επιχορηγήσεων των σχολικών επιτροπών, οι εισφορές υπέρ συνδέσμων, οι επιχορηγήσεις συλλόγων και σωματείων κλπ.

**68** «Λοιπά έξοδα» συνολικού ύψους **430.666,00€**. Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 68 περιλαμβάνονται δαπάνες όπως εγγυήσεις και έκτακτα έξοδα.

**71** «Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων» συνολικού ύψους **3.735.721,99€**. Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 71 περιλαμβάνονται δαπάνες για την αγορά ή απαλλοτρίωση ακινήτων, για οχήματα, μηχανήματα, υπολογιστές, έπιπλα κλπ.

**73** «Έργα» συνολικού ύψους **11.146.988,46€**. Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 73 περιλαμβάνονται τα έργα του Τεχνικού Προγράμματος έτους 2021 καθώς και τα συνεχιζόμενα προηγούμενων ετών.

**74** «Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες» συνολικού ύψους **3.922.871,18€**.

**81** «Πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.» συνολικού ύψους **1.154.301,00€**. Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 81 περιλαμβάνονται οφειλές που θα παραμείνουν ανεξόφλητες από διάφορες αιτίες στις 31/12/2020 και αφορούν κάθε δαπάνη που βαρύνει το Δήμο όπως αμοιβές και έξοδα προσωπικού, αιρετών και τρίτων, παροχές τρίτων, φόρους - τέλη, προμήθειες αναλωσίμων και παγίων, έργα, μελέτες κλπ.

**82** «Λοιπές αποδόσεις» συνολικού ύψους **4.489.000,00€**. Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 82 περιλαμβάνονται κωδικοί για την απόδοση των παρακρατηθέντων κρατήσεων. Το ύψος τους καθορίστηκε βάσει δεδομένων προηγούμενων ετών και είναι ισοσκελισμένοι με την ομάδα εσόδων 41 συν την επιστροφή παγίας και λοιπές επιστροφές.

**85** «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» ποσού **5.725.918,00€**. Το ποσό που έχει εγγραφεί ως πρόβλεψη μη είσπραξης προκύπτει από τα στοιχεία εκτέλεσης του Π/Υ των δύο προηγούμενων ετών βάσει της υπ. Αριθ. 46735/23-07-2020 (ΦΕΚ 3170/ 01- 08-2020 τεύχος Β') ΚΥΑ όπως παρουσιάστηκε κατά την περιγραφή της ομάδας ΙΙ των εσόδων ανωτέρω. Ο κωδικός αυτός εντάσσεται στον προϋπολογισμό χωρίς να είναι δυνατή η ενταλματοποίηση οποιασδήποτε δαπάνης σε αυτόν καθώς η υπερεκτίμηση των εσόδων ή η εγγραφή εσόδων που δεν πρόκειται να εισπραχθούν οδηγεί ουσιαστικά στην κατάρτιση ελλειμματικού προϋπολογισμού. Έτσι ο κωδικός αυτός αφαιρούμενος από τον Κ.Α. 32 των εσόδων αφήνει υπόλοιπο το ποσό που αναμένεται να εισπραχθεί εντός του έτους από τα βεβαιωμένα κατά τα Π.Ο.Ε. έσοδα (Κ.Α.32).

**9** «Αποθεματικό» ύψους **253.818,67€**. Ποσό διαθέσιμο για την κάλυψη ανεπαρκών ή μη προβλεφθέντων κωδικών.

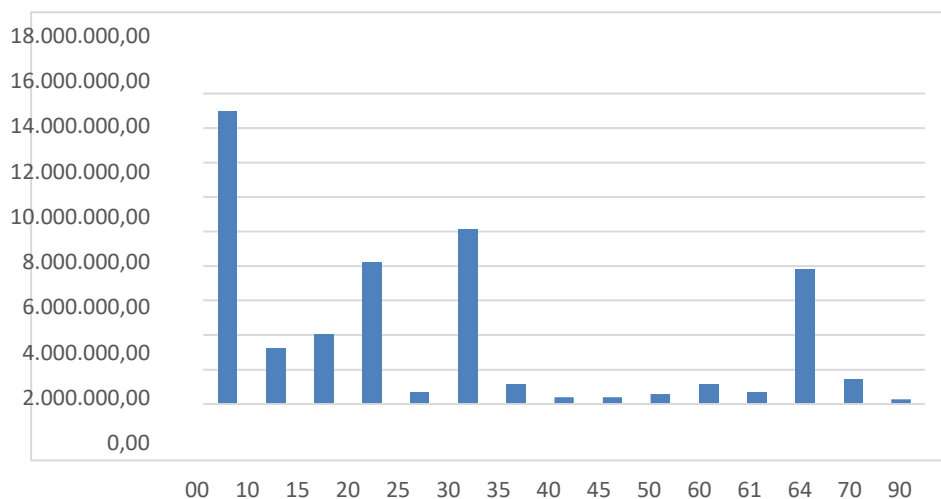
Ακολουθεί γραφική απεικόνιση των δαπανών του προϋπολογισμού ανά υπηρεσία και ανά κατηγορία δαπάνης. Ως σύνολο του προϋπολογισμού λαμβάνεται το άθροισμα των κωδικών από την ομάδα εξόδων 6 έως την ομάδα 81 καθώς και το αποθεματικό. Η ομάδα 82 δεν λαμβάνεται υπόψη καθώς αφορά ουσιαστικά των εσωλογιστικό χειρισμό των κρατήσεων ενώ ο Κ.Α. 85 για τους λόγους που αναφέρθηκαν ανωτέρω.



**ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ (ανά Υπηρεσία)**

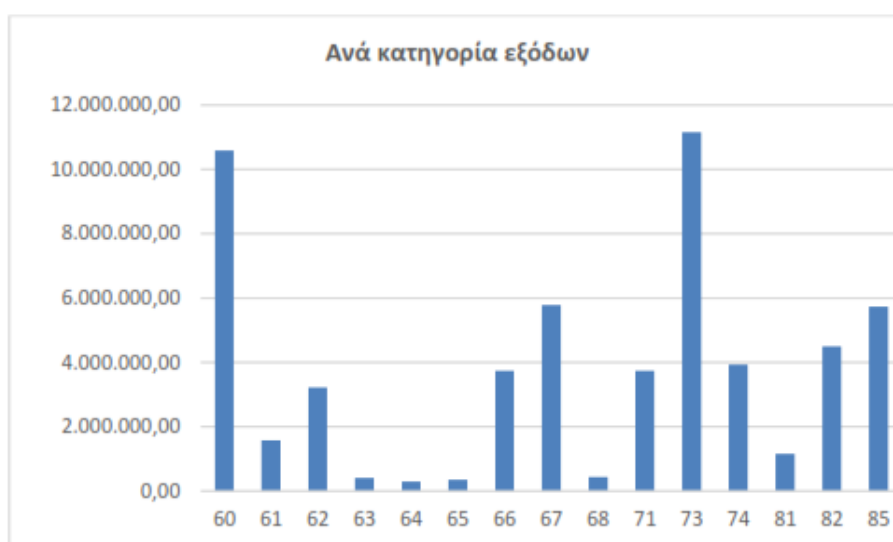
ΣΥΝΟΛΑ ΑΝΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ		Σύνολο
00	ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	16.953.670,00
10	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	3.210.780,50
15	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ, ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	4.009.327,28
20	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	8.225.678,00
25	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	674.624,00
30	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	10.123.415,90
35	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΣΙΝΟΥ	1.113.608,00
40	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ	369.200,00
45	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ	365.049,00
50	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ	535.104,00
60	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ (Έργα και δράσεις από ΠΔΕ)	1.126.488,23
61	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ (Έργα και δράσεις από ΠΔΕ)	651.777,64
64	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (Έργα και δράσεις από ΠΔΕ)	7.764.947,36
70	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	1.422.773,00
90	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	253.818,67
<b>Σύνολα</b>		<b>56.800.261,58</b>

**Δαπάνες ανά Υπηρεσία**



**ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ (Ανά κατηγορία Εξόδων)**

<b>ΣΥΝΟΛΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΞΟΔΩΝ</b>		<b>Σύνολο</b>
<b>6</b>	<b>ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>	<b>26.371.642,28</b>
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	10.588.455,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1.581.242,00
62	Παροχές τρίτων	3.215.330,00
63	Φόροι - Τέλη	404.900,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	295.339,94
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστης	348.130,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	3.729.432,34
67	Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους	5.778.147,00
68	Λοιπά έξοδα	430.666,00
<b>7</b>	<b>ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ</b>	<b>18.805.581,63</b>
71	Αγορές κτιρίων Τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	3.735.721,99
73	Έργα	11.146.988,46
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	3.922.871,18
<b>8</b>	<b>ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</b>	<b>11.369.219,00</b>
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (ΠΟΕ)	1.154.301,00
82	Λοιπές αποδόσεις	4.489.000,00
85	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων	5.725.918,00
<b>9</b>	<b>ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ</b>	<b>253.818,67</b>
91	Ποσό διαθέσιμο για την αναπλήρωση μη προβλεπόμενων πιστώσεων	253.818,67
<b>Σύνολα</b>		<b>56.800.261,58</b>



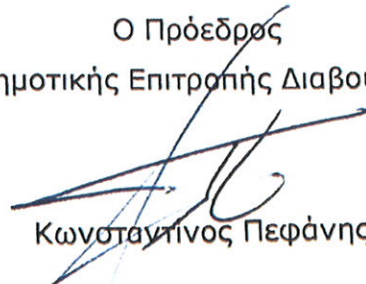
Το λόγο πήρε ο Πρόεδρος και απευθυνόμενος στα μέλη της επιτροπής ζήτησε τυχόν παρατηρήσεις, σχόλια και προτάσεις, από τα οποία κανένα δεν θέλησε να τοποθετηθεί.

Η Δημοτική Επιτροπή Διαβούλευσης Δήμου Καβάλας ύστερα από συζήτηση, αφού έλαβε υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 78 παρ. 2 του Ν. 4555/2018

**ΓΝΩΜΟΔΟΤΕΙ**

ως προς το **προσχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου Καβάλας έτους 2021.**

Ο Πρόεδρος  
της Δημοτικής Επιτροπής Διαβούλευσης



Κωνσταντίνος Πεφάνης