

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

## **ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ** Αγία Παρασκευή ……/……./2014

# ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ

Δ/νση Οικονομικών Υπηρεσιών Αριθ. πρωτοκ.:

Τμήμα Εσόδων

Μεσογείων 415-417, ΤΚ 15343, Αγ. Παρασκευή

Τηλ. 2132004544, Fax: 2106003686

Προς: Τον κ. πρόεδρο της

Οικονομικής Επιτροπής

**ΘΕΜΑ:** Αναπροσαρμογή ή μη τελών του Δημοτικού Κοιμητηρίου για το έτος 2016.

Με βάση το άρθρο 25 του Ν. 1828/89 υπάρχει η δυνατότητα επιβολής τελών δυνητικά από το Δημοτικό Συμβούλιο. Το τέλος που αφορά τη λειτουργία των κοιμητηρίων επιβάλλεται ανταποδοτικά για τη λειτουργία και συντήρηση των χώρων αυτών για τη παροχή υπηρεσιών ή τη κατασκευή έργων (άρθρο 4 ΑΝ 582/1968).

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας και Δικαιωμάτων Χρήσης του Δημοτικού Κοιμητηρίου του Δήμου (ΔΣ 54/2014), το Δημοτικό Συμβούλιο αποφασίζει κάθε έτος για Αναπροσαρμογή ή όχι των τελών δικαιώματος του Δήμου τις χρήσεις του Κοιμητηρίου.

Οι συντελεστές που ισχύουν σήμερα, σύμφωνα με την 375/2014 προηγούμενη απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, είναι:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **A/A** | **Περιγραφή** | **Συντελεστής 2015** |
| 1 | Αγορά οικογενειακού τάφου | 20.000,00 |
| 2 | Δικαίωμα ταφής | 250,00 |
| 3 | Άνοιγμα τάφου | 100,00 |
| 4 | Άνοιγμα τάφου για ταφή σε οικογενειακό τάφο | 60,00 |
| 5 | Ταφή νηπίων έως 6 ετών | Άνευ χρέωσης |
| 6 | Εκταφή από τάφο τριετίας | 90,00 |
| 7 | Εκταφή από Οικογενειακό τάφο | 90,00 |
| 8 | Οστεοφυλάκιο Απλό (ετησίως) | 25,00 |
| 9 | Καθαριότητα οικογενειακού τάφου (ετησίως) | 50,00 |
| 10 | Φιλοξενία οικογενειακού τάφου (τριετής) | 200,00 |
| 11 | Φύλαξη οστών σε οικογενειακό τάφο | 100,00 |
| 12 | Παραμονή σε αδιάλυτα (ετησίως) | 30,00 |
| 13 | Παράταση 4ου χρόνου (μηνιαίως) | 25,00 |
| 14 | Παράταση 5ου χρόνου (μηνιαίως) | 100,00 |
| 15 | Παράταση 6ου χρόνου (μηνιαίως) με απόφαση Δ.Σ. με συντελεστή | 120,00 |
| 16 | Οστεοφυλάκιο μαρμάρινο Α ΖΩΝΗ (15ετής παραχώρηση) | 1.800,00 |
| 17 | Οστεοφυλάκιο μαρμάρινο Β & ΒΑ ΖΩΝΗ (15ετής παραχώρηση) | 700,00 |
| 18 | Οστεοφυλάκιο μαρμάρινο Γ ΖΩΝΗ (15ετής παραχώρηση) | 700,00 |
| 19 | Οστεοφυλάκιο μαρμάρινο Α ΖΩΝΗ (ετήσιο) | 100,00 |
| 20 | Οστεοφυλάκιο μαρμάρινο Β & ΒΑ ΖΩΝΗ (ετήσιο) | 50,00 |
| 21 | Οστεοφυλάκιο μαρμάρινο Γ ΖΩΝΗ (ετήσιο) | 50,00 |
| 22 | Αφή κανδηλιών (μηνιαίως) προαιρετικά | 10,00 |
| 23 | Αφή κανδηλιών (εξάμηνο) προαιρετικά | 50,00 |
| 24 | Αφή κανδηλιών (ετήσιο) προαιρετικά | 90,00 |
| 25 | Σταυροί 1-3 | 10,00 |
| 26 | Σταυροί 3-5 | 12,00 |
| 27 | Σταυροί 5 & άνω | 45,00 |
| 28 | Σταυροί με καλ/κη αξία | 50,00 |
| 29 | Βάζα Τόρνου | 12,00 |
| 30 | Κοντάρια με κουλούρα | 1,00 |
| 31 | Κοντάρια με τρίποδα | 1,50 |

Σύμφωνα με τα στοιχεία που τηρούνται στο τμήμα Δημοτικού Κοιμητηρίου, το 2014 τα έσοδα από τέλη χρήσης που προκύπτουν από τη λειτουργία του κοιμητηρίου είναι δυνατόν να προέλθουν από τις παρακάτω κατηγορίες:

1. 1057 τάφοι από λήξη τριετίας ή παρατάσεως.
2. 2.426 οστεοφυλάκια απλά
3. 1.060 οστεοφυλάκια μαρμάρινα Α’ , Β΄, ΒΑ΄ & Γ’
4. Αδιάλυτα (200 περίπου)
5. 2 Οικογενειακοί τάφοι προς διάθεση

Σε εφαρμογή της ΚΥΑ 26945/31-7-15 (ΦΕΚ Β 1621/31-7-15) των υπουργών Εσωτερικών – οικονομικών περί παροχής οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2016, στην απόφαση επιβολής των τελών υποχρεωτικά αναγράφονται τα σχετικά στοιχεία εσόδων και εξόδων που προκύπτουν από:

• την εκτέλεση του Προϋπολογισμού του έτους 2014

• την εκτέλεση της περιόδου από την αρχή του έτους 2014 και μέχρι το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του Προϋπολογισμού του έτους 2015, ήτοι έως 30/6/14.

• την εκτέλεση του Προϋπολογισμού του έτους 2015 για την ίδια, ως άνω περίοδο.

Βάσει των στοιχείων που επεξεργάστηκαν οι αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου τα παραπάνω στοιχεία περιγράφονται στους παρακάτω πίνακες.

**1. Εκτέλεση Προϋπολογισμού 2014**

Α. Σκέλος Εσόδων

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
| **041** | **Εσοδα νεκροταφείων (άρθρο 4 ΑΝ 582/1968, άρθρο 3 Ν 547/1977)** | | | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | **Διαμορφωθέντα** | **Βεβαιώσεις** | **Διαγραφές / Παραγραφές** | **Εισπραχθέντα (Γραμμάτια)** |
| 0411.01 | Δικαιώματα σύστασης οικογενειακού τάφου | 130.000,00 | 78.445,00 | 0,00 | 78.445,00 |
| 0412.01 | Δικαιώματα από διάθεση τάφων τριετούς ταφής | 144.800,00 | 133.360,00 | 0,00 | 131.895,00 |
| 0413.01 | Δικαιώματα από ανανέωση χρόνου ταφής. | 61.800,00 | 62.912,75 | 0,00 | 55.667,75 |
| 0415.01 | Δικαίωμα από τη χρήση οστεοφυλακίων. | 77.800,00 | 128.945,00 | 270,00 | 105.658,28 |
| 0417.01 | Λοιπά έσοδα Νεκροταφείου | 46.100,00 | 66.830,00 | 50,00 | 56.053,66 |
| 0417.02 | Εσοδα από αφή καντηλιών | 18.800,00 | 13.080,00 | 60,00 | 12.980,00 |
|  | **ΣΥΝΟΛΟ 041** | **479.300,00** | **483.572,75** | **380,00** | **440.699,69** |
|  |  |  |  |  |  |
| **211** | **Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά** | | | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | **Διαμορφωθέντα** | **Βεβαιώσεις** | **Διαγραφές / Παραγραφές** | **Εισπραχθέντα (Γραμμάτια)** |
| 2116.01 | Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά από τέλη νεκροταφείου | 10.000,00 | 109.306,00 | 2.264,17 | 67.790,17 |
|  | **ΣΥΝΟΛΟ 211** | **10.000,00** | **109.306,00** | **2.264,17** | **67.790,17** |
|  | **ΣΥΝΟΛΟ 21** | **10.000,00** | **109.306,00** | **2.264,17** | **67.790,17** |
|  |  |  |  |  |  |
| **321** | **Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη τακτικά έσοδα** | | | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | **Διαμορφωθέντα** | **Βεβαιώσεις** | **Διαγραφές / Παραγραφές** | **Εισπραχθέντα (Γραμμάτια)** |
| 3219.05 | Υπόλοιπο από τέλη νεκροταφείου | 119.102,01 | 119.102,01 | 3.429,66 | 25.214,57 |
|  | **ΣΥΝΟΛΟ 321** | **119.102,01** | **119.102,01** | **3.429,66** | **25.214,57** |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ** | **608.402,01** | **711.980,76** | **6.073,83** | **533.704,43** |

Β. Σκέλος Εξόδων

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Περιγραφή | Διαμορ/θέντα | Έκθ/Θέντα | Τιμολ/θέντα | Πληρωθέντα |
| ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ | 165.690,13 | 165.690,13 | 138.621,63 | 134.229,13 |
| ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ Π.Ο.Ε. | 7.776,20 | 7.776,20 | 7.776,20 | 7.776,20 |
| ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ – ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ | 1.230,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ - ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ | 12.600,45 | 11.664,42 | 2.766,62 | 2.766,62 |
| ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ | 6.000,00 | 6.000,00 | 5.936,00 | 5.374,00 |
| ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ /ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ | 294.700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ΔΑΠΑΝΕΣ Π.Ο.Ε. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 81 | 1.196,42 | 1.196,42 | 1.196,42 | 1.196,42 |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ** | **489.193,20** | **192.327,17** | **156.296,87** | **151.342,37** |

**2. Εκτέλεση Προϋπολογισμού 1/1 έως 30/6/14**

Α. Σκέλος Εσόδων

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **041** | **Εσοδα νεκροταφείων (άρθρο 4 ΑΝ 582/1968, άρθρο 3 Ν 547/1977)** | | | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | **Διαμορφωθέντα** | **Βεβαιώσεις** | **Διαγραφές / Παραγραφές** | **Εισπραχθέντα (Γραμμάτια)** |
| 0411.01 | Δικαίωματα σύστασης οικογενειακού τάφου | 130.000,00 | 78.000,00 | 0,00 | 78.000,00 |
| 0412.01 | Δικαιώματα από διάθεση τάφων τριετούς ταφής | 144.800,00 | 65.475,00 | 0,00 | 64.800,00 |
| 0413.01 | Δικαιώματα από ανανέωση χρόνου ταφής. | 61.800,00 | 33.920,00 | 0,00 | 33.500,00 |
| 0415.01 | Δικαίωμα από τη χρήση οστεοφυλακίων. | 77.800,00 | 121.970,00 | 30,00 | 44.125,00 |
| 0417.01 | Λοιπά έσοδα Νεκροταφείου | 46.100,00 | 44.810,00 | 0,00 | 32.890,00 |
| 0417.02 | Εσοδα από αφή καντηλιών | 18.800,00 | 8.480,00 | 0,00 | 8.480,00 |
|  | **ΣΥΝΟΛΟ 041** | **479.300,00** | **352.655,00** | **30,00** | **261.795,00** |
|  |  |  |  |  |  |
| **211** | **Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά** | | | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | **Διαμορφωθέντα** | **Βεβαιώσεις** | **Διαγραφές / Παραγραφές** | **Εισπραχθέντα (Γραμμάτια)** |
| 2116.01 | Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά από τέλη νεκροταφείου | 10.000,00 | 100.566,78 | 1.830,00 | 55.849,34 |
|  | **ΣΥΝΟΛΟ 211** | **10.000,00** | **100.566,78** | **1.830,00** | **55.849,34** |
|  | **ΣΥΝΟΛΟ 21** | **10.000,00** | **100.566,78** | **1.830,00** | **55.849,34** |
|  |  |  |  |  |  |
| **321** | **Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη τακτικά έσοδα** | | | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | **Διαμορφωθέντα** | **Βεβαιώσεις** | **Διαγραφές / Παραγραφές** | **Εισπραχθέντα (Γραμμάτια)** |
| 3219.05 | Υπόλοιπο από τέλη νεκροταφείου | 13.556,04 | 119.102,01 | 3.429,66 | 19.687,36 |
|  | **ΣΥΝΟΛΟ 321** | **13.556,04** | **119.102,01** | **3.429,66** | **19.687,36** |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ** | **502.856,04** | **572.323,79** | **5.289,66** | **337.331,70** |

Β. Σκέλος Εξόδων

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Περιγραφή | Διαμορ/θέντα | Έκθ/Θέντα | Τιμολ/θέντα | Πληρωθέντα |
| ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ | 151.940,13 | 149.321,13 | 79.867,58 | 72.066,18 |
| ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ Π.Ο.Ε. | 7.776,20 | 7.776,20 | 7.776,20 | 7.776,20 |
| ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ – ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ | 1.230,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ - ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ | 11.600,00 | 9.691,96 | 702,58 | 702,58 |
| ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ | 3.000,00 | 3.000,00 | 1.533,00 | 1.533,00 |
| ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ /ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ | 313.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ΔΑΠΑΝΕΣ Π.Ο.Ε. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 81 | 1.196,42 | 1.196,42 | 1.196,42 | 1.196,42 |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ** | **489.742,75** | **192.327,17** | **156.296,87** | **151.342,37** |

**3. Εκτέλεση Προϋπολογισμού 1/1 έως 30/6/15**

Α. Σκέλος Εσόδων

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ : 04 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **041** | **Εσοδα νεκροταφείων (άρθρο 4 ΑΝ 582/1968, άρθρο 3 Ν 547/1977)** | | | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | **Διαμορφωθέντα** | **Βεβαιώσεις** | **Διαγραφές / Παραγραφές** | **Εισπραχθέντα (Γραμμάτια)** |
| 0411.01 | Δικαίωματα σύστασης οικογενειακού τάφου | 60.000,00 | 40.000,00 | 0,00 | 40.000,00 |
| 0412.01 | Δικαιώματα από διάθεση τάφων τριετούς ταφής | 99.670,00 | 101.090,00 | 0,00 | 98.831,28 |
| 0413.01 | Δικαιώματα από ανανέωση χρόνου ταφής. | 79.980,00 | 35.620,00 | 0,00 | 33.368,14 |
| 0415.01 | Δικαίωμα από τη χρήση οστεοφυλακίων. | 175.950,00 | 113.335,00 | 1.625,00 | 87.223,68 |
| 0417.01 | Λοιπά έσοδα Νεκροταφείου | 31.325,00 | 46.555,00 | 54,21 | 40.163,24 |
| 0417.02 | Εσοδα από αφή καντηλιών | 2.570,00 | 7.680,00 | 0,00 | 7.680,00 |
|  | **ΣΥΝΟΛΟ 041** | **449.495,00** | **344.280,00** | **1.679,21** | **307.266,34** |
|  |  |  |  |  |  |
| **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ : 21 ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **`** | **Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά** | | | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | **Διαμορφωθέντα** | **Βεβαιώσεις** | **Διαγραφές / Παραγραφές** | **Εισπραχθέντα (Γραμμάτια)** |
| 2116.01 | Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά από τέλη νεκροταφείου | 15.000,00 | 15.728,50 | 145,00 | 5.650,19 |
|  | **ΣΥΝΟΛΟ 211** | **15.000,00** | **15.728,50** | **145,00** | **5.650,19** |
|  | **ΣΥΝΟΛΟ 21** | **15.000,00** | **15.728,50** | **145,00** | **5.650,19** |
|  |  |  |  |  |  |
| **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ : 22 ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **321** | **Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη τακτικά έσοδα** | | | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | **Διαμορφωθέντα** | **Βεβαιώσεις** | **Διαγραφές / Παραγραφές** | **Εισπραχθέντα (Γραμμάτια)** |
| 3219.05 | Υπόλοιπο από τέλη νεκροταφείου | 171.735,88 | 172.202,50 | 646,62 | 26.138,70 |
|  | **ΣΥΝΟΛΟ 321** | **171.735,88** | **172.202,50** | **646,62** | **26.138,70** |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ** | **636.230,88** | **532.211,00** | **2.470,83** | **339.055,23** |

Β. Σκέλος Εξόδων

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Περιγραφή | Διαμορ/θέντα | Έκθ/Θέντα | Τιμολ/θέντα | Πληρωθέντα |
| ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ | 181.221,13 | 166.500,00 | 74.215,94 | 68.129,37 |
| ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ Π.Ο.Ε. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ – ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ | 8.230,00 | 4.340,00 | 0,00 | 0,00 |
| ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ - ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ | 23.644,83 | 9.748,22 | 2.036,73 | 2.036,73 |
| ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ | 15.400,00 | 6.073,80 | 2.515,00 | 2.515,00 |
| ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ /ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ | 444.100,00 | 541,20 | 0,00 | 0,00 |
| ΔΑΠΑΝΕΣ Π.Ο.Ε. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ** | **672.595,96** | **187.203,22** | **78.767,67** | **72.681,10** |

Τα εκτιμώμενα έσοδα το 2015 ανέρχονται στο ποσό των 307.608,06 € αναλύεται παραακάτω.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
| **041** | **Εσοδα νεκροταφείων (άρθρο 4 ΑΝ 582/1968, άρθρο 3 Ν 547/1977)** | | | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | **Διαμορφωθέντα** | **Διαγραφές / Παραγραφές** | **Εισπραχθέντα (Γραμμάτια)** | **Εκτίμηση 31/12/15** |
| 0411.01 | Δικαίωματα σύστασης οικογενειακού τάφου | 60.000,00 | 0,00 | 40.000,00 | 48.000,00 |
| 0412.01 | Δικαιώματα από διάθεση τάφων τριετούς ταφής | 99.670,00 | 0,00 | 97.781,28 | 117.337,54 |
| 0413.01 | Δικαιώματα από ανανέωση χρόνου ταφής. | 79.980,00 | 0,00 | 32.763,14 | 39.315,77 |
| 0415.01 | Δικαίωμα από τη χρήση οστεοφυλακίων. | 175.950,00 | 1.625,00 | 86.675,72 | 104.010,86 |
| 0417.01 | Λοιπά έσοδα Νεκροταφείου | 31.325,00 | 54,21 | 39.813,24 | 47.775,89 |
| 0417.02 | Εσοδα από αφή καντηλιών | 2.570,00 | 0,00 | 7.640,00 | 9.168,00 |
|  | **ΣΥΝΟΛΟ 041** | **449.495,00** | **1.679,21** | **304.673,38** | **365.608,06** |
|  |  |  |  |  |  |
| **211** | **Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά** | | | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | **Διαμορφωθέντα** | **Διαγραφές / Παραγραφές** | **Εισπραχθέντα (Γραμμάτια)** | **Εκτίμηση 31/12/15** |
| 2116.01 | Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά από τέλη νεκροταφείου | 15.000,00 | 145,00 | 5.639,15 | 6.000,00 |
|  | **ΣΥΝΟΛΟ 211** | **15.000,00** | **145,00** | **5.639,15** | **6.000,00** |
|  |  |  |  |  |  |
| **321** | **Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη τακτικά έσοδα** | | | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | **Διαμορφωθέντα** | **Διαγραφές / Παραγραφές** | **Εισπραχθέντα (Γραμμάτια)** | **Εκτίμηση 31/12/15** |
| 3219.05 | Υπόλοιπο από τέλη νεκροταφείου | 171.735,88 | 646,62 | 25.768,75 | 26.000,00 |
|  | **ΣΥΝΟΛΟ 321** | **171.735,88** | **646,62** | **25.768,75** | **26.000,00** |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ** | **636.230,88** | **2.470,83** | **336.081,28** | **397.608,06** |

Στο σκέλος των εξόδων εκτιμάται ότι θα δαπανηθούν 212.123,11 δηλαδή :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Περιγραφή | Διαμορ/θέντα | Έκθ/Θέντα | Τιμολ/θέντα | Πληρωθέντα | Εκτίμηση 31/12/15 |
| ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ | 195.221,13 | 187.300,49 | 128.565,79 | 121.003,71 | 160.876,00 |
| ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ Π.Ο.Ε. | 4.537,41 | 4.537,41 | 4.537,41 | 4.537,41 | 4.537,41 |
| ΔΑΠΑΝΕΣ Π.Ο.Ε. ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ | 16.347,70 | 16.347,70 | 16.347,70 | 16.347,70 | 16.347,70 |
| ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ – ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ | 15.230,00 | 5.917,28 | 5.917,28 | 5.917,28 | 6.000,00 |
| ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ - ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ | 23.644,83 | 17.727,85 | 3.277,43 | 3.207,32 | 5.200,00 |
| ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ | 42.500,00 | 6.073,80 | 5.102,80 | 5.102,80 | 6.900,00 |
| ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ /ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ | 410.000,00 | 11.624,57 | 541,20 | 541,20 | 11.700,00 |
| ΔΑΠΑΝΕΣ Π.Ο.Ε. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 81 | 562,00 | 562,00 | 562,00 | 562,00 | 562,00 |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ** | **708.043,07** | **250.091,10** | **164.851,61** | **157.219,42** | **212.123,11** |

Η ύπαρξη εσόδων κοιμητηρίου προϋποθέτει όμως, την εμφάνιση στο προϋπολογισμό αντίστοιχων δαπανών, διαφορετικά δεν δικαιολογείται η ύπαρξή τους.

Σημειωτέον, όσο αφορά τις παρατάσεις ταφής θανόντων, ηλικίας 30 ετών και κάτω, οι τιμές των τελών καθορίζονται όπως ακριβώς αναφέρεται στο νέο Κανονισμό Λειτουργίας του Κοιμητηρίου (54/2014 ΑΔΣ), δηλαδή σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 2 α) για παιδιά έως έξι (6) ετών προσδιορίζεται στο κατά 90% μειωμένο ποσό του καθορισμένου τέλους και β) από επτά (7) έως τριάντα (30) ετών στο κατά 50% μειωμένο ποσό του καθορισμένου τέλους.

Με βάση τους συντελεστές που θα ισχύσουν το 2016 τα προσδοκώμενα έσοδα ανά είδος συντελεστή έχουν ως εξής :

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **A/A** | **Περιγραφή** | **Συντελεστής 2015** | **Συντελεστής 2016** | **Ποσότητα** | **Ποσό ΠΥ 2016** | **ΜΕΙΩΣΗ ΑΥΞΗΣΗ** | |
| 1 | Αγορά οικογενειακού τάφου | 20.000,00 | 18.000,00 | 2 | 36.000,00 | ΜΕΙΩΣΗ | -10,00% |
| 2 | Δικαίωμα ταφής | 250 | 230 | 290 | 66.700,00 | ΜΕΙΩΣΗ | -8,00% |
| 3 | Άνοιγμα τάφου | 100 | 90 | 290 | 26.100,00 | ΜΕΙΩΣΗ | -10,00% |
| 4 | Άνοιγμα τάφου για ταφή σε οικογενειακό τάφο | 60 | 60 | 17 | 1.020,00 |  | 0,00% |
| 5 | Ταφή νηπίων έως 6 ετών | Άνευ χρέωσης | Άνευ χρέωσης |  |  |  |  |
| 6 | Εκταφή από τάφο τριετίας | 90 | 60 | 270 | 16.200,00 | ΜΕΙΩΣΗ | -33,33% |
| 7 | Εκταφή από Οικογενειακό τάφο | 90 | 80 | 20 | 1.600,00 | ΜΕΙΩΣΗ | -11,11% |
| 8 | Οστεοφυλάκιο Απλό (ετησίως) | 25 | 25 | 1450 | 36.250,00 |  | 0,00% |
| 9 | Καθαριότητα οικογενειακού τάφου (ετησίως) | 50 | 50 | 299 | 14.950,00 |  | 0,00% |
| 10 | Φιλοξενία οικογενειακού τάφου (τριετής) | 200 | 200 | 5 | 1.000,00 |  | 0,00% |
| 11 | Φύλαξη οστών σε οικογενειακό τάφο | 100 | 100 | 10 | 1.000,00 |  | 0,00% |
| 12 | Παραμονή σε αδιάλυτα (ετησίως) | 30 | 30 | 160 | 4.800,00 |  | 0,00% |
| 13 | Παράταση 4ου χρόνου (μηνιαίως) | 25 | 25 | 1600 | 40.000,00 |  | 0,00% |
| 14 | Παράταση 5ου χρόνου (μηναίως) | 100 | 100 | 50 | 5.000,00 |  | 0,00% |
| 15 | Παράταση 6ου χρόνου (μηναίως) με απόφαση Δ.Σ. με συντελεστή | 120 | 120 | 20 | 2.400,00 |  | 0,00% |
| 16 | Οστεοφυλάκιο μαρμάρινο Α ΖΩΝΗ (15ετής παραχώρηση) | 1.800,00 | 1.300,00 | 0 | 0,00 | ΜΕΙΩΣΗ | -27,78% |
| 17 | Οστεοφυλάκιο μαρμάρινο Β & ΒΑ ΖΩΝΗ (15ετής παραχώρηση) | 700,00 | 650 | 0 | 0,00 | ΜΕΙΩΣΗ | -7,14% |
| 18 | Οστεοφυλάκιιο μαρμάρινο Γ ΖΩΝΗ (15ετής παραχώρηση) | 700,00 | 650 | 0 | 0,00 | ΜΕΙΩΣΗ | -7,14% |
| 19 | Οστεοφυλάκιο μαρμάρινο Α ΖΩΝΗ (ετήσιο) | 100 | 100 | 373 | 37.300,00 |  | 0,00% |
| 20 | Οστεοφυλάκιο μαρμάρινο Β & ΒΑ ΖΩΝΗ (ετήσιο) | 50 | 50 | 293 | 14.650,00 |  | 0,00% |
| 21 | Οστεοφυλάκιο μαρμάρινο Γ ΖΩΝΗ (ετήσιο) | 50 | 50 | 375 | 18.750,00 |  | 0,00% |
| 22 | Αφή κανδηλιών (μηναίως) δωρεάν | 10 | 0 | 0 | 0,00 | ΜΕΙΩΣΗ | -100,00% |
| 23 | Αφή κανδηλιών (εξάμηνο) δωρεάν | 50 | 0 | 0 | 0,00 | ΜΕΙΩΣΗ | -100,00% |
| 24 | Αφή κανδηλιών (ετήσιο) δωρεάν | 90 | 0 | 0 | 0,00 | ΜΕΙΩΣΗ | -100,00% |
| 25 | Σταυροί 1-3 | 10 | 10 | 50 | 500,00 |  | 0,00% |
| 26 | Σταυροί 3-5 | 12 | 12 | 50 | 600,00 |  | 0,00% |
| 27 | Σταυροί 5 & άνω | 45 | 45 | 50 | 2.250,00 |  | 0,00% |
| 28 | Σταυροί με καλ/κη αξία | 50 | 50 | 50 | 2.500,00 |  | 0,00% |
| 29 | Βάζα Τόρνου | 12 | 12 | 50 | 600,00 |  | 0,00% |
| 30 | Κοντάρια με κουλούρα | 1 | 1 | 50 | 50,00 |  | 0,00% |
| 31 | Κοντάρια με τρίποδα | 1,5 | 1,5 | 50 | 75,00 | ΑΥΞΗΣΗ | 0,00% |
|  |  |  | **ΣΥΝΟΛΟ :** |  | **330.295,00** |  |  |

Ο προϋπολογισμός δαπανών του Δημοτικού Κοιμητηρίου για το 2016 διαμορφώνεται όπως παρακάτω :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ 2016** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | **ΠΥ 2016** |
| **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α: ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ** | |  |
| 45.6011.01 | Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων | 54.500,00 |
| 45.6012.01 | Αποζημίωση για υπερωριακή εργασία | 6.000,00 |
| 45.6021.01 | Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων αορίστου χρόνου | 30.500,00 |
| 45.6022.01 | Αποζημίωση για υπερωριακή εργασία υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου | 3.500,00 |
| 45.6041.01 | Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων | 53.500,00 |
| 45.6042.01 | Αποζημίωση για υπερωριακή εργασία υπαλλήλων με σύμβαση ορισμένου χρόνου | 5.500,00 |
| 45.6051.02 | Εισφορά υπέρ ΤΥΔΚΥ | 8.000,00 |
| 45.6051.03 | Εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ εργοδότη | 2.500,00 |
| 45.6052.01 | Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου. | 9.000,00 |
| 45.6054.01 | Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού | 17.000,00 |
| 00.6056.01 | Εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ & ΤΠΔΥ | 14.000,00 |
| 45.6061 | Προμήθεια ειδών ατομικής προστασίας 2015 | 6.000,00 |
| 45.6063.02 | Προμήθεια γάλακτος υπηρεσιών 2015 | 1.500,00 |
| 45.6063.04 | Προμήθεια ειδών ατομικής προστασίας (συν) | 6.000,00 |
| 45.6117.59 | Διάφορες εργασίες και επισκευές σε τάφους στο Δημοτικό Νεκροραφείο | 1.000,00 |
| 45.6117.60 | Εργασίες χημικών αναλύσεων ύδατος | 2.000,00 |
| 45.6117.61 | Εργασίες εκσκαφής ερευνητικών τομών Δημοτικού Κοιμητηρίου | 4.000,00 |
| 45.6142.22 | Παροχή υπηρεσίας γεωερευνητικού προγράμματος - εργασιών σε θέσεις χώρων ειδικών χρήσεων γης Δήμου Αγίας Παρασκευής (νεκροταφείο κλπ) | 24.600,00 |
| 45.6213.01 | Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας. | 7.500,00 |
| 45.6233.01 | Ενοικίαση μηχανημάτων για τις ανάγκες του κοιμητηρίου | 1.000,00 |
| 45.6261.17 | Συντήρηση και επισκευή κτιρίων του Δημοτικού Κοιμητηρίου | 10.000,00 |
| 45.6262.01 | Συντήρηση και επισκευή μαρμάρινων οστεοφυλακίων | 3.000,00 |
|  |  | 2.000,00 |
| 45.6634.08 | Προμήθεια διαφόρων εργαλείων και υλικών καθαριότητας νεκροταφείου | 2.000,00 |
| 45.6661.10 | Προμήθεια διαφόρων υλικών συντήρησησ και επισκευής κτιρίων Δημοτικού Κοιμητηρίου (συν) | 1.670,30 |
|  | Προμήθεια - τοποθέτηση πόρτας αλουμινίου & DEXION στο Οστεοφυλάκιο του Δημοτικού Κοιμητηρίου | 5.000,00 |
|  | Προμήθεια - τοποθέτηση πόρτες - παράθυρα αλουμινίου στο Δημοτικό Κοιμητήριο (χώρος εργαζομένων, τουαλέτας, στο χώρο για το πλύσιμο των οστών) | 6.000,00 |
| 45.6699.21 | Προμήθεια υλικών για την αφή καντηλίων 2015 | 10.000,00 |
|  | **ΣΥΝΟΛΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ** | **297.270,30** |
|  |  |  |
| **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β: ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ** | |  |
|  | Ανάπλαση Δημοτικού Κοιμητηρίου | 260.000,00 |
| 45.7321.01 | Ανέγερση Ναϊσκου στο Δημοτικό Κοιμητήριο | 267.000,00 |
| 45.7326.13 | Κατασκευή νέου χωνευτηρίου | 10.000,00 |
| 45.7326.40 | Επισκευή - συντήρηση οικογενειακών τάφων και διάφορες απρόβλεπτες εργασίες στο Δημοτικό κοιμητήριο | 8.000,00 |
| 45.7326.43 | Κατασκευή Τάφων ή οστεοφυλάκια ή σαρκοφάγοι | 100.000,00 |
| 45.7331.68 | Εργασίες για την συλλογή όμβριων υδάτων στο κοιμητήριο της Αγίας Παρασκευής | 1.000,00 |
| 45.7336.26 | Εργασίες αποξήλωσης, κατεδάφισης και αποκατάστασης τάφων | 13.400,00 |
| 45.7336.39 | Υγρομόνωση, στεγανοποίηση χώρου φύλαξης απλών οστεοθηκών και επισκευή χώρου καθαρισμού οστών στο κοιμητήριο της Αγίας Παρασκευής | 2.000,00 |
| 45.7336.41 | Κατασκευή έργων υποδομής στο Δημοτικό Κοιμητήριο | 17.500,00 |
| 45.7413.11 | Μελέτη γεωλογικής καταλληλότητας Δημοτικού Κοιμητηρίου | 10.000,00 |
| 45.7413.12 | Περιβαλλοντική μελέτη Δημοτικού Κοιμητηρίου | 2.500,00 |
|  | Μελέτη ανέργεσης Ναϊσκου | 73.800,00 |
|  | Μελέτη Ανάπλασης Δημοτικού Κοιμητηρίου | 100.000,00 |
| 45.7413.13 | Υδρογεωτεχνική Μελέτη Δημοτικού Κοιμητηρίου | 12.000,00 |
| 45.7425.06 | Οριοθέτηση παραχωρούμενης έκτασης στο Δημοτικό Κοιμητήριο από το Δημόκριτο | 10.000,00 |
|  | **ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ** | **887.200,00** |
|  |  |  |
|  | **ΓΕΒΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ** | **1.184.470,30** |

Το τελικό Διαμορφωθέν σύνολο εξόδων για το 2015 ανέρχεται στο ποσό των 1.184.470,30 € έναντι προϋπολογισμού εσόδων για το ίδιο έτος 330.295,00. Η διαφορά καλύπτεται από τα πλεονάσματα που προκύπτουν κατά τα έτη 2014 (πλεόνασμα 402.000,00) και 2015 (εκτιμώμενα πλεόνασμα 185.000,00). Σημειώνεται ότι η σχετική απόφαση, πρέπει να καθορίζει τους συντελεστές σε τέτοιο ύψος, ώστε να εξασφαλίζεται η είσπραξη εσόδων κατά βάση ανάλογων προς τα αντίστοιχα έξοδα. Δεν είναι απαραίτητο ωστόσο, για τη νομιμότητα της απόφασης, να ισοσκελίζονται απόλυτα τα έσοδα με τα έξοδα, αλλά αρκεί να υπάρχει μεταξύ τους μια κατά προσέγγιση αναλογική σχέση.

Υπενθυμίζεται ότι η δαπάνη που αφορά την Ανέγερση Ναϊσκου στο Δημοτικό Κοιμητήριο ποσού 267.000,00 € προκύπτει από κληροδότημα και δεν συμμετέχει στον ισοσκελισμό των τελών.

Η Οικονομική Επιτροπή εισηγείται στο Δημοτικό Συμβούλιο την επιβολή τελών σύμφωνα με την περ. ζ του άρθρου 72 του Ν. 3852/10

Παρακαλούμε για τη λήψη σχετικής απόφασης αναπροσαρμογής των τελών του Δημοτικού Κοιμητηρίου για το έτος 2015, προκειμένου στη συνέχεια να εγκριθεί και από το Δημοτικό Συμβουλίου

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ΥΠΟΓΡΑΦΗ** | **Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ** | **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ** | **Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ** | **Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ** |
|  |  |  |  |
|  |  |  | **ΜΕΓΑΓΙΑΝΝΗΣ**  **ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ** | **ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΤΡ. ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ** |

**Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ**

**ΙΩΑΝΝΗΣ Ε. ΣΤΑΘΟΠΟΥΛΟΣ**

**ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ (2)**