# 

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

Π.Ε. ΗΜΑΘΙΑΣ

# ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΕΩΣ ΝΑΟΥΣΑΣ

# ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

**Από το Πρακτικό της αριθμ. 9ης – 23/2/2023 Έκτακτης**

**Συνεδρίασης της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Η.Π. Νάουσας**

**Αριθμός Απόφασης 53/2023**

ΘΕΜΑ: 2η - Υποχρεωτική Αναμόρφωση Προϋπολογισμού & αναθεώρηση του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ) του Δ. Ηρωικής Πόλεως Νάουσας έτους 2023 (Ο.Υ.) - εισήγηση στο Δημοτικό Συμβούλιο

Στη Νάουσα σήμερα ημέρα της εβδομάδας Πέμπτη 23 Φεβρουαρίου έτους 2023 και ώρα 13:00 συνήλθε σε έκτακτη δια περιφοράς Συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή, ύστερα από τη με αρ. πρωτ.4758/23-2-2023 έγγραφη πρόσκληση της Προέδρου, που δόθηκε στον κάθε σύμβουλο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 77 του Ν. 4555/18 και ισχύει σήμερα και της υπ’ Αριθμ. Δ1α/ΓΠ.οικ. 75297 (ΦΕΚ 7005/31.12.2022) εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία (άρθρο 75 του Ν.3852/10), δεδομένου ότι σε σύνολο εννέα (9) μελών ήταν παρόντα (δια περιφοράς) τα οκτώ (8) μέλη:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Μπαλτατζίδου Θεοδώρα (Πρόεδρος) 1) Βαλσαμίδης Σταύρος
2. Αδαμίδης Παύλος
3. Λακηνάνος Αγγελάκης
4. Καραγιαννίδης Αντώνιος
5. Τασιώνας Γεώργιος
6. Τσέλιος Σταύρος
7. Θανασούλης Δημήτριος
8. Δολδούρης Θεόδωρος

Οι οποίοι δεν προσήλθαν

αν και νόμιμα προσκλήθηκαν

Στη συνεδρίαση ήταν παρούσα και η Ανθοπούλου Μυρούλα υπάλληλος του Δήμου για την τήρηση των πρακτικών.

Η Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της έκτακτης συνεδρίασης και εισηγούμενη το 1ο θέμα της ημερήσιας διάταξης όπου ομόφωνα αποφασίστηκε με την 52/2023 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής να συζητηθεί ως κατεπείγον για την: «2η - Υποχρεωτική Αναμόρφωση Προϋπολογισμού & αναθεώρηση του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ) του Δ. Ηρωικής Πόλεως Νάουσας έτους 2023 (Ο.Υ.) - εισήγηση στο Δημοτικό Συμβούλιο» ανέφερε την από 22- 2-2023 εισήγηση του Οικονομικού Τμήματος της Δ/νσης Οικονομικών Υπηρεσιών η οποία έχει ως εξής:

Σύμφωνα με την παραγρ.1 & 2 του **άρθρου 77 Ν. 4172/2013** όπως αντικατ/κε με το άρθρο 189 του Ν. 4555/18, ΦΕΚ-133 Α/19-7-18 όπου ορίζονται τα εξής: «1. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών που εκδίδεται τον Ιούλιο κάθε έτους, ύστερα από γνώμη της Κεντρικής Ένωσης Δήμων Ελλάδας (ΚΕΔΕ), παρέχονται οδηγίες για την κατάρτιση, εκτέλεση και αναμόρφωση του προϋπολογισμού των δήμων και ρυθμίζεται κάθε άλλο σχετικό θέμα για την εφαρμογή των επόμενων παραγράφων. Με όμοια απόφαση, μπορεί επίσης να καθορίζονται ανώτατα όρια για την εκτίμηση των ιδίων εσόδων ή επιμέρους ομάδων τους που εγγράφονται στον προϋπολογισμό και ορίζονται τα ίδια έσοδα ή ομάδες αυτών. 2. Ο προϋπολογισμός καταρτίζεται με βάση τις οδηγίες που παρέχονται ετησίως με την κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών της παραγράφου 1 και ύστερα από αιτιολογημένη εισήγηση της Οικονομικής Υπηρεσίας του δήμου, για το εκτιμώμενο ύψος εσόδων και ιδίως των ιδίων εσόδων, σύμφωνα με τις οδηγίες αυτές.» εκδόθηκε η **Κ.Υ.Α.49039/26-07-22 (ΦΕΚ/3976 Β):** «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογι­σμού των δήμων, οικονομικού έτους 2023 – μερική τροπο­ποίηση της υπ’ αριθμ. 7028/2004 (Β΄ 253) απόφασης».

Στην παραπάνω Κ.Υ.Α και συγκεκριμένα στο άρθρο 5 γράφονται τα εξής:

**«Άρθρο 5**

**Υποχρεωτικές αναμορφώσεις προϋπολογισμού**

1 Μετά τη λήξη της χρήσης 2022 και έως το τέλος Φεβρουαρίου του 2023, οι δήμοι και τα νομικά πρόσωπα υποχρεούνται να επανελέγξουν τις παραδοχές με βάση τις οποίες κατήρτισαν τον προϋπολογισμό του 2023 και να προχωρήσουν σε αναμόρφωσή του, με την επιφύλαξη των οριζομένων στις ειδικές παρατηρήσεις επί του άρθρου 3, λαμβάνοντας υπόψη τα πραγματικά οικονομικά αποτελέσματα και μεγέθη τους, όπως αυτά θα έχουν διαμορφωθεί την 31.12.2022, προκειμένου αυτός να καταστεί ρεαλιστικός. Ειδικότερα, για τις παρακάτω κατηγορίες, θα πρέπει να γίνουν τα εξής:

Α) ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι

Οι δήμοι και τα νομικά πρόσωπα επανυπολογίζουν το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί στον προϋπολογισμό 2023 για την ΟΜΑΔΑ i (συνολικό άθροισμα της ομάδας) με βάση την αρχή ότι το συνολικό ύψος των εγγεγραμμένων εσόδων της ΟΜΑΔΑΣ Ι στον προϋπολογισμό 2023 δεν μπορεί να υπερβαίνει το μέγιστο από τις εισπράξεις που πραγματοποίησε συνολικά ο φορέας στους κωδικούς αυτής της ομάδας για τα έτη 2021 ή 2022. Στην περίπτωση που έχουν εγγραφεί, με βάση τα στοιχεία μέχρι το μήνα κατάρτισης του προϋπολογισμού, στην ΟΜΑΔΑ Ι ποσά μεγαλύτερου ύψους από αυτό της εκτέλεσης του έτους 2021 και το έτος 2022 κλείσει τελικά με χαμηλότερη εκτέλεση, ο προϋπολογισμός υποχρεωτικά αναμορφώνεται μέχρι το ύψος ποσού του 2021.

Β) ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ

Οι δήμοι και τα νομικά πρόσωπα εγγράφουν στην ΟΜΑΔΑ ii (ΚΑΕ 32) τα πραγματικά ποσά και, σύμφωνα με αυτά, επαναϋπολογίζουν το επιτρεπόμενο ελάχιστο ποσό που πρέπει να εγγραφεί στον ΚΑΕ 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» με βάση την αρχή ότι η συνολική διαφορά των εγγεγραμμένων ποσών στον προϋπολογισμό του 2023 για τους ΚΑΕ 32 και 85 δεν μπορεί να υπερβαίνει το μέγιστο από τις εισπράξεις που πραγματοποίησε ο φορέας στον ΚΑΕ 32 για τα έτη 2020 ή 2021. Στην περίπτωση, που το εγγεγραμμένο ποσό στον ΚΑΕ 85 είναι μικρότερο του επιτρεπόμενου ελαχίστου ποσού, είναι υποχρεωτική η άμεση αναμόρφωση του προϋπολογισμού με αύξηση του προϋπολογισθέντος ποσού στον συγκεκριμένο ΚΑΕ.

Γ) ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ

Για τον υπολογισμό του οριστικού ταμειακού υπολοίπου συντάσσεται επίσημη κατάσταση συμφωνίας διαθεσίμων και ταμειακού υπολοίπου με ημερομηνία 31.12.2022 η οποία αποτελεί προσαρμογή στα βιβλία του φορέα, του υπολοίπου των καταθέσεων σε τράπεζες -, όπως αυτό προκύπτει από τα αντίγραφα κίνησης (extrait) των τραπεζικών λογαριασμών λαμβάνοντας υπόψη κυρίως τα μετρητά του ταμείου, τις εισπρακτέες ή πληρωτέες επιταγές, καθώς και μη ενταλματοποιηθείσες συναλλαγές του φορέα. Η ανωτέρω κατάσταση συνοδεύεται από τα αντίγραφα κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών.

Δ) ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΟΕ

1. Στον ΚΑΕ 81 ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ Π.Ο.Ε. εγγράφεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων, όπως αυτές προκύπτουν από το ισοζύγιο της Γενικής Λογιστικής (π.δ 315/99) της 31.12.2022, με εξαίρεση εκείνες για τις οποίες πληρούνται οι προϋποθέσεις παραγραφής και έχουν δρομολογηθεί οι σχετικές διαδικασίες. Για τη διαγραφή των παραγεγραμμένων υποχρεώσεων των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης, εφαρμόζονται οι ειδικότερες οδηγίες που έχουν παρασχεθεί με την υπ' αρ. 7/8783/7-2-2020 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών.

Στις περιπτώσεις υποχρεώσεων που έχουν ενταχθεί σε καθεστώς ρύθμισης για αποπληρωμή σε περισσότερα του ενός έτη, στον προϋπολογισμό 2023 εγγράφεται το συνολικό ποσό που πρέπει να καταβληθεί εντός του έτους, όπως αυτό προκύπτει από τη σχετική πράξη πολυετούς ανάληψης υποχρεώσεων.

Μετά το κλείσιμο του έτους 2022 και εντός του πρώτου διμήνου του 2023, το ΥΠ.ΕΣ. θα ενημερώσει τις αρμόδιες για τον έλεγχο των προϋπολογισμών αρχές για τον κατάλληλο χρόνο άντλησης των οικονομικών στοιχείων των Ομάδων Ι και ΙΙ από τον Κόμβο Διαλειτουργικότητας και θα αποστείλει τα υπόλοιπα προσωρινά απολογιστικά στοιχεία έτους 2022 (έλεγχος Χρηματικού Υπολοίπου και Πληρωμών Π.Ο.Ε.) για τους δήμους χωρικής αρμοδιότητάς τους.

2. Επιπλέον, κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους η εκτίμηση των εγγραφών στα έσοδα ελέγχεται από το δημοτικό συμβούλιο κατά τα οριζόμενα στην παρ. 9 του άρθρου 266 του ν. 3852/2010, όπως έχει αντικατασταθεί με το άρθρο 39 του ν. 4257/2014 (Α' 93) και εάν με τις προβλεπόμενες τριμηνιαίες εκθέσεις του δεύτερου και τρίτου τριμήνου, διαπιστωθεί ότι στον προϋπολογισμό έχουν εγγραφεί υπερεκτιμημένα έσοδα ή έσοδα που δεν πρόκειται να εισπραχθούν έως το τέλος της χρήσης, το δημοτικό συμβούλιο προβαίνει υποχρεωτικά σε αναμόρφωση αυτού, εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών, μειώνοντας στο πραγματικό ύψος τα παραπάνω έσοδα και αντιστοίχως το σκέλος των δαπανών, ώστε να μην καταστεί σε καμία περίπτωση ελλειμματικός ο προϋπολογισμός. Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνει η έκθεση έχουν καθοριστεί με την υπ' αρ. 40038/9.9.2011 απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών. Η αρμόδια για την εποπτεία του δήμου αρχή ελέγχει επίσης την εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων και ασκεί έλεγχο νομιμότητας επί των αποφάσεων αναμόρφωσης του προϋπολογισμού.

3. Με τις αναμορφώσεις υποβάλλεται στην αρμόδια για την εποπτεία του δήμου αρχή, ολόκληρος ο προϋπολογισμός. Αναφορικά με τον τύπο του αρχείου του προϋπολογισμού που πρέπει να υποβάλλεται έπειτα από τις αναμορφώσεις του ισχύουν τα σχετικά οριζόμενα στην υπ' αρ. 8/17515/29-4-2013 (ΑΔΑ: ΒΕ56ΝΛΝΦ) εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών.»

Για τον Δήμο μας λαμβάνοντας υπόψη τα πραγματικά οικονομικά αποτελέσματα και μεγέθη, όπως αυτά διαμορφώθηκαν την 31.12.2022 θα πρέπει να γίνουν οι παρακάτω τροποποιήσεις του Προϋπολογισμού και Ο.Π.Δ. 2023:

**Α) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι & ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ** δεν απαιτείται τροποποίηση και παραμένουν τα ποσά ίδια όπως αυτά εγγράφθηκαν στον Προϋπολογισμό 2023 με την αποφ.Δ.Σ.159/22, επί του σχεδίου του προϋπολογισμού έτους 2023 του Δήμου Η.Π. Νάουσας και το με αρ. πρωτ. **9064/20-1-2023** έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας – Θράκης με το οποίο εγκρίθηκε η υπ.αριθμ. **159/202** απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου «Έγκριση ή μη Προϋπολογισμού και Ολοκληρωμένου Πλαις2ίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) έτους 2023» καθώς και την 3415/09-12-2022 Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α. όπου αναγράφονται τα ακόλουθα:

**Γ. Κριτήρια 14 και 15 - Ομάδες Εσόδων Ι και ΙΙ.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **#** | **ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ** | **49039/**  **25.07.2022** | **ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ (€)** | **ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΤΗΣ ΚΥΑ (€)** | **ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ** | **ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)** |
| **14** | ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι | Άρθρο 3, Β1 | 4.747.711,59 | 4.750.235,89 | ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ | - |
| **15** | ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ  ΚΑΕ 32 «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη» (€) - ΚΑΕ 8511 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων» | Άρθρο 3, Β2 | 350.000,00 | 356.768,13 | ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ | - |

**Β) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ** σύμφωνα με την ανακεφαλαίωση εσόδων-εξόδων 2022 και το γραμμάτιο είσπραξης 10000/23.02.2023 το συνολικό Χρηματικό Υπόλοιπο έτους 2022 διαμορφώνεται στο ποσό των 4.105.901,82 € μειωμένο κατά **194.098,18 €** από το εγκεκριμένο ποσό του Προϋπολογισμού 2023 και θα πρέπει να γίνουν οι παρακάτω τροποποιήσεις:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ΚΩΔΙΚΟΙ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (51)** | | | | | |
| **Κωδικός Λογαριασμού** | **Περιγραφή** | **Ποσό ανα κωδικό Εγκεκριμένου Προυπολογισμού 2023** | **Ποσό ανα κωδικό σύμφωνα με το γραμμ.είσπραξης 10000/23.02.2023** | **ΠΟΣΟ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΑΝΑ ΚΩΔ.ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ** | **ΠΟΣΟ ΑΝΑ ΚΩΔΙΚΟ ΌΠΩΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΝΕΤΑΙ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΕΤΟΥΣ 2023** |
| 06.00.5111 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών | 850.000,00 | 954.816,24 | 104.816,24 | 954.816,24 |
| 06.00.5112 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη έργων του ΠΔΕ ή από πιστώσεις προοριζόμενες για δημόσιες επενδύσεις | 50.000,00 | 30.000,00 | -20.000,00 | 30.000,00 |
| 06.00.5122 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη έργων του Π.Δ.Ε. ή πιστώσεις προοριζόμενες για δημόσιες επενδύσεις | 2.000.000,00 | 1.610.224,71 | -389.775,29 | 1.610.224,71 |
| 06.00.5123 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών | 1.400.000,00 | 1.510.860,87 | 110.860,87 | 1.510.860,87 |
|  | **Γενικά Σύνολα :** | **4.300.000,00** | **4.105.901,82** | **-194.098,18** | **4.105.901,82** |

**Γ) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΟΕ - ΟΦΕΙΛΕΣ ΚΑΕ 81** θα πρέπει να γίνουν οι παρακάτω τροποποιήσεις σύμφωνα με το ισοζύγιο λογιστικής και το μητρώο δεσμεύσεων την 31/12/2022:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΟΦΕΙΛΗΣ** | **Αιτιολογία** | **Ποσό ανα κωδικό Εγκεκριμένου Προυπολογισμού 2022** | **ΠΟΣΟ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΑΝΑ ΚΩΔ.ΟΦΕΙΛΗΣ** | **ΠΟΣΟ ΑΝΑ ΚΩΔΙΚΟ ΌΠΩΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΝΕΤΑΙ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΕΤΟΥΣ 2023** |
| **02.00.8111** | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 866,72 | 3.590,99 | 4.457,71 |
| **02.00.8112** | Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων | 513,00 | 1.405,50 | 1.918,50 |
| **02.00.8113** | Αμοιβές και έξοδα τρίτων παροχές τρίτων | 23.540,50 | 11.571,12 | 35.111,62 |
| **02.00.8115** | Διάφορα έξοδα | 444.403,64 | -429.114,83 | 15.288,81 |
| **02.00.8117** | Λοιπά έξοδα | 8.566,25 | -6.595,25 | 1.971,00 |
| **02.10.8111** | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 16.980,07 | -452,95 | 16.527,12 |
| **02.10.8115** | Διάφορα έξοδα | 23.191,41 | -9.274,81 | 13.916,60 |
| **02.15.8111** | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 2.679,74 | 17.028,56 | 19.708,30 |
| **02.15.8113** | Αμοιβές και έξοδα τρίτων παροχές τρίτων | 26.589,33 | -21.489,83 | 5.099,50 |
| **02.15.8115** | Διάφορα έξοδα | 8.582,43 | 35.361,91 | 43.944,34 |
| **02.20.8111** | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 15.798,30 | -15.481,34 | 316,96 |
| **02.20.8113** | Αμοιβές και έξοδα τρίτων παροχές τρίτων | 22.048,61 | -22.048,61 | 0,00 |
| **02.20.8115** | Διάφορα έξοδα | 149.426,60 | -115.154,76 | 34.271,84 |
| **02.30.8111** | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 7.678,16 | -7.507,18 | 170,98 |
| **02.30.8113** | Αμοιβές και έξοδα τρίτων παροχές τρίτων | 8.233,60 | 3.627,00 | 11.860,60 |
| **02.30.8115** | Διάφορα έξοδα | 57.570,93 | -21.537,64 | 36.033,29 |
| **02.30.8116** | Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων | 0,00 | 709,49 | 709,49 |
| **30.8122.055** | Οφειλη για το εργο Βελτίωση της πρόσβασης σε γεωργική γη και κτηνοτροφικές εκμεταλλεύσεις του Δήμου Η.Π.Νάουσας (Δάνειο Τ.Π.Δ -75% ΕΥΡ.ΤΡ.ΕΠ.& 25% Τ.Π.Δ.) Τ.Π.2019 | 0,00 | 9.610,56 | 9.610,56 |
| **02.35.8111** | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 5.965,68 | -5.906,16 | 59,52 |
| **02.35.8113** | Αμοιβές και έξοδα τρίτων παροχές τρίτων | 0,00 | 32.860,00 | 32.860,00 |
| **02.35.8115** | Διάφορα έξοδα | 10.580,97 | -6.687,57 | 3.893,40 |
| **02.40.8111** | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 4.305,66 | -4.213,66 | 92,00 |
| **02.45.8111** | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 974,77 | -974,77 | 0,00 |
| **02.45.8115** | Διάφορα έξοδα | 0,00 | 22,98 | 22,98 |
| **02.60.8111** | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 0,00 | 158,82 | 158,82 |
| **02.60.8113** | Αμοιβές και έξοδα τρίτων παροχές τρίτων | 0,00 | 499,34 | 499,34 |
| **02.64.8115** | Διάφορα έξοδα | 309.174,00 | -309.174,00 | 0,00 |
| **02.64.8122.001** | Οφειλη για το εργο Αποκατάσταση του εσωτερικού οδικού δικτύου στις Τοπικές Κοινότητες του Δήμου Νάουσας ΥΠ.Υποδομών και μεταφορών ΤΠ 2021 | 0,00 | 207.234,84 | 207.234,84 |
| **02.70.8111** | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 1.198,64 | -1.198,64 | 0,00 |
|  | **Σύνολο:** | **1.148.869,01** | **-653.130,89** | **495.738,12** |
| **Το συνολικό ποσό των οφειλών διαμορφώνεται στα 495.738,12 (οφειλές με εγκεκρ. Προϋπολογισμό 2023: 1.148.869,01 - 653.130,89 =495.738,12 όσο το Μητρώο Δεσμεύσεων 31/12/2022** | | | | |

Με τις παραπάνω αναμορφώσεις των κωδικών μειώνονται τα έσοδα και διαμορφώνονται στο συνολικό ποσό των **34.725.901,82 €** (34.920.000,00-194.098,18) Τα έξοδα διαμορφώνονται και αυτά στο συνολικό ποσό των **34.725.901,82 €** (με διαμόρφωση του αποθεματικού στο ποσό των 464.257,59 (5.224,88 από 1η Αναμ/ση Προυπολ.2023 συν 653.130,89 από τους παραπάνω κωδικούς οφειλής μείον 194.098,18 από την μείωση του χρηματικού υπολοίπου) Ο Προϋπολογισμός 2023 διαμορφώνεται Ισοσκελισμένος στο ποσό των **34.725.901,82 €**

ΣΥΜΦΩΝΑ με την παραπάνω υποχρεωτική αναμόρφωση του Προϋπολογισμού 2022 και επειδή

το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (Ο.Π.Δ.) υποχρεωτικά συνοψίζει τα στοιχεία του ετήσιου προϋπολογισμού του Ο.Τ.Α. και των νομικών του προσώπων, αποτυπώνει το οικονομικό αποτέλεσμα και τις απλήρωτες υποχρεώσεις και εγκρίνεται από την αρμόδια, για την εποπτεία του Ο.Τ.Α., Αρχή. ([παρ.1 άρθρο 4Ε Ν.4111/13](https://dimosnet.gr/blog/laws/220464/" \t "_blank), όπως προστέθηκε από το [άρθρο 202 του Ν.4555/18](https://dimosnet.gr/blog/laws/%CE%AC%CF%81%CE%B8%CF%81%CE%BF-202-%CE%BF%CE%BB%CE%BF%CE%BA%CE%BB%CE%B7%CF%81%CF%89%CE%BC%CE%AD%CE%BD%CE%BF-%CF%80%CE%BB%CE%B1%CE%AF%CF%83%CE%B9%CE%BF-%CE%B4%CF%81%CE%AC%CF%83%CE%B7%CF%82/)) , το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των OTA ελέγχει την ορθή εκτέλεση των προϋπολογισμών των OTA και των νομικών προσώπων της Τοπικής Αυτοδιοίκησης που είναι ενταγμένα στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (ΜΦΓΚ, υποτομέας S.1313 «Τοπική Αυτοδιοίκηση»), όπως αυτοί αποτυπώνονται στο «Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης» (ΟΠΔ),το ΟΠΔ συνοψίζει τον ετήσιο προϋπολογισμό των υπόχρεων φορέων σε **μηνιαίους** και **τριμηνιαίους** στόχους οικονομικών αποτελεσμάτων, ήτοι σε στόχους **εσόδων**, **εξόδων**, **ταμειακού αποτελέσματος**, **ύψους απλήρωτων υποχρεώσεων** και **οικονομικού αποτελέσματος**, όπως αυτά τα μεγέθη ορίζονται στο [άρθρο 2](https://dimosnet.gr/blog/laws/%CE%AC%CF%81%CE%B8%CF%81%CE%BF-2%CE%AD%CE%BB%CE%B5%CE%B3%CF%87%CE%BF%CF%82-%CE%B5%CF%80%CE%AF%CF%84%CE%B5%CF%85%CE%BE%CE%B7%CF%82-%CF%84%CF%89%CE%BD-%CE%BF%CE%B9%CE%BA%CE%BF%CE%BD%CE%BF%CE%BC%CE%B9/).,το ΟΠΔ του OTA περιλαμβάνει τους **Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων** του Δήμου ή της Περιφέρειας και των νομικών του προσώπων δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου. Αντίστοιχα, το ΟΠΔ των συνδέσμων, των επιχειρήσεων στις οποίες συμμετέχουν περισσότεροι του ενός φορείς και των περιφερειακών ταμείων ανάπτυξης περιλαμβάνει τον Πίνακα Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων των εν λόγω φορέων. ([παρ.1 άρθρο 1 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β’](https://dimosnet.gr/blog/laws/%CE%AC%CF%81%CE%B8%CF%81%CE%BF-1%CF%80%CE%B5%CF%81%CE%B9%CE%B5%CF%87%CF%8C%CE%BC%CE%B5%CE%BD%CE%BF-%CE%BA%CE%B1%CE%B9-%CE%B4%CE%B9%CE%B1%CE%B4%CE%B9%CE%BA%CE%B1%CF%83%CE%AF%CE%B1-%CE%BA%CE%B1%CF%84/" \t "_blank)) ([παρ.1 άρθρο 4Ε Ν.4111/13](https://dimosnet.gr/blog/laws/220464/" \t "_blank), όπως προστέθηκε από το [άρθρο 202 του Ν.4555/18](https://dimosnet.gr/blog/laws/%CE%AC%CF%81%CE%B8%CF%81%CE%BF-202-%CE%BF%CE%BB%CE%BF%CE%BA%CE%BB%CE%B7%CF%81%CF%89%CE%BC%CE%AD%CE%BD%CE%BF-%CF%80%CE%BB%CE%B1%CE%AF%CF%83%CE%B9%CE%BF-%CE%B4%CF%81%CE%AC%CF%83%CE%B7%CF%82/)) **ΑΝΑΘΕΩΡΟΥΜΕ ΤΟΝ ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟ ΠΙΝΑΚΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΟΥ Δ.Η.Π.ΝΑΟΥΣΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2023 ως τις παρακάτω γραμμές:**

**ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Γραμμή 6** | Διαθέσιμα | Ταμειακά διαθέσιμα κατά την 31.12 του προηγούμενου έτους  (προηγ.εγκεκρ.ταμειακά διαθέσιμα: 4.300.000,00 - μείωση με την τροποποίηση.προυπολ.2023 κατά 194.098,18 Νέα διαμορφωμένα διαθέσιμα 2023: 4.105.901,82 | **4.105.902** |

**ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Γραμμή 1** | Κόστος προσωπικού | (+) (60) \_Αμοιβές και έξοδα προσωπικού(+) (8111) \_Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (ΠΟΕ) (4.355.000,00+41.491,41= 4.396.491,41) | **4.396.491** |
| **Γραμμή 3** | Δαπάνες για επενδύσεις | (+) (7) \_Επενδύσεις(+) (812) \_Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ) (14.605.234,12 +1.918,50=**14.607.152,62** | **14.607.153** |
| **Γραμμή 4** | Πληρωμές ΠΟΕ | (+) (81) \_Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)(-) (8111) \_Αμοιβές και έξοδα προσωπικού(-) (812) \_Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)(+) (83) \_Επιχορηγούμενες πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)  (495.738,12-41.491,41-1.918,50=452.328,21) | **452.328** |
| **Γραμμή 6** | Αποθεματικό | (9)\_Αποθεματικό (509.032,71 –προστίθεται η διαφορά της 1ης Αναμ/σης (464.257,59+ 44.755,12=509.032,71) γιατί αφορά αναθεώρηση του αρχικού ΟΠΔ 2023 | **509.033** |
| **Γραμμή Γ1** | **Ύψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. έτους**  **(495.738,12)** | | **495.738** |

Από τα παραπάνω προκύπτει συνολική αύξηση ως προς τα έσοδα και τα έξοδα του πίνακα Στοχοθεσίας ΟΠΔ 2022 κατά **194.098,18 €** τα οποία διαμορφώνονται Ισοσκελισμένα στο συνολικό ποσό των **34.725.902 €** στρογγυλοποιημένα.

Ο ΝΕΟΣ ΑΝΑΘΕΩΡΗΜΕΝΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΟΥ Δ.Η.Π.ΝΑΟΥΣΑΣ (Ο.Π.Δ.) ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2023 ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΑΝΑΠΟΣΠΑΣΤΟ ΜΕΡΟΣ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

**Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΑΛΕΙΤΑΙ ΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΣ ΥΠ ΟΨΗ**

Την αριθ. Πρωτ. 7261/22-2-2013 ΚΥΑ των Υπουργών Εσωτερικών & Οικονομικών με θέμα «Καθορισμός διαδικασιών και κριτηρίων για την παρακολούθηση του «Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης» (Ο.Π.Δ.) και την εφαρμογή του Προγράμματος Εξυγίανσης από το Παρατηρητήριο του άρθρου 4 του Ν. 4111/2013», στο άρθρο 1 «Περιεχόμενο του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (ΟΠΔ) ΟΤΑ»

Τις υπ' αριθ. 41273/15-10-2013 ΚΥΑ και του υπ' αριθ. 41308/31-10-2013 εγγράφου, του Τμήματος Παρακολούθηση και Επεξ. Οικονομικών Στοιχείων Τ.Α του Υπουργείου Εσωτερικών με τα οποία "τροποποιείται η ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών και αφορά στον καθορισμό των κριτηρίων για την παρακολούθηση του "Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (ΟΠΔ) και την εφαρμογή του Προγράμματος εξυγίανσης από το Παρατηρητήριο του άρθρου 4 του Ν. 4111/2013 ( ΦΕΚ Β'450/

26.2.2013) όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει», όπου αφαιρείται από το περιεχόμενο του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (ΟΠΔ) το πενταετές επιχειρησιακό πρόγραμμα δράσης και το ετήσιο πρόγραμμα δράσης και καταργούνται οι πίνακες συνοπτικής αποτύπωσης αυτών.

Τις διατάξεις του Ν.4555/2018 (ΦΕΚ 133 Α' 19-07-2018) «Μεταρρύθμιση του θεσμικού πλαισίου της Τοπικής Αυτοδιοίκησης... λοιπές διατάξεις αρμοδιότητας Υπουργείου Εσωτερικών και άλλες διατάξεις».

Την αριθ. 34574/05-07-2018 ΚΥΑ (ΦΕΚ Β' 2942/2018) «Καθορισμός διαδικασίας στοχοθεσίας, υπολογισμού οικονομικών αποτελεσμάτων και παρακολούθησης των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων που αποτελούν φορείς της Γενικής Κυβέρνησης από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ - θέματα λειτουργίας του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ».

Την αριθ. πρωτ. 17194/08-03-2019 Εγκύκλιο 8 του ΥΠ.ΕΣ. «Υποβολή στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων Ο.Τ.Α.».

Την υπ.αριθμ. **159/2022** απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου «Έγκριση ή μη Προϋπολογισμού και Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) έτους 2023»

Τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. Κ.Υ.Α 47490/18-12-12 (ΦΕΚ 2832 Β'), Κ.Υ.Α.26945/31-07-15(ΦΕΚ/1621 Β), ΚΥΑ 23976/22-7-2016 (ΦΕΚ 2311Β/26-7-2016), ΚΥΑ 25595/26-7-2017 (ΦΕΚ 2658Β/28-7-2017),Κ.Υ.Α.38347/27-07-18 (ΦΕΚ/3086 Β), Κ.Υ.Α.55905/29-07-19 (ΦΕΚ/3054 Β),Κ.Υ.Α.46735/23-07-20 (ΦΕΚ/3170 Β), Κ.Υ.Α.55040/26-07-21 (ΦΕΚ/3291 Β), ) Κ.Υ.Α.49039/25-07-22 (ΦΕΚ/3976 Β) το άρθρο 77 του Ν 4172/2013 όπως αντικατ/κε με το άρθρο 189 του Ν. 4555/18, ΦΕΚ-133 Α/19-7-18 και τα άρθρα 155-162 του Ν.3463/06 (Κώδικας Δήμων & Κοινοτήτων),που αφορούν την κατάρτιση προϋπολογισμού των Δήμων και κοινοτήτων

Το με αρ. πρωτ. **9064/20-1-2023** έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας – Θράκης με το οποίο εγκρίθηκε η υπ.αριθμ. **159/2022** απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου «Έγκριση ή μη Προϋπολογισμού και Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) έτους 2023» και τον αναθεωρημένο πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ) για το έτος 2023 που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης

**Να εγκρίνει και να εισηγηθεί στο Δημοτικό Συμβούλιο την παραπάνω 2η -Υποχρεωτική Αναμόρφωση Προϋπολογισμού & αναθεώρηση του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ) του Δ. Ηρωικής Πόλεως Νάουσας έτους 2023 (Ο.Υ.)**

Ακολούθως η Πρόεδρος κάλεσε τα μέλη να αποφασίσουν σχετικά.

Ένας ο κ. Λακηνάνος ψήφισε ΟΧΙ και τοποθετήθηκε: Πρόκειται για επικαιροποίηση του ήδη εφαρμοζόμενου  προϋπολογισμού έτος 2023, λαμβανομένων υπόψη και ενημερωμένου με  τα συνολικά αποτελέσματα του έτους μέχρι τις 31-12-2022. Υπενθυμίζω ότι η Λαϊκή Συσπείρωση έχει καταψηφίσει τον προϋπολογισμό του 2023, με το πολιτικό σκεπτικό συνοψιζόμενο στην πραγματικότητα,  ότι δηλαδή όλοι οι αστικοί Δήμοι καταρτίζουν προϋπολογισμούς ενάντια στα λαϊκά συμφέροντα  ως μηχανισμού επέκτασης  του κρατικού φορομπηχτικού μηχανισμού,προς όφελος του μεγάλου επιχειρηματικού κεφαλαίου.

Συνεπώς το πολιτικό σκέλος  της παρούσας με το παραπάνω κριτήριο δεν μεταβάλλεται. Καταψηφίζουμε  με την παρατήρηση ότι μπορεί να κάνω και άλλες επισημάνσεις μετά τη λεπτομερή ανάγνωση της εισήγησης.

Ο κ. Τσέλιος ψήφισε ΛΕΥΚΟ και τοποθετήθηκε: έχουμε εδώ και τέσσερα χρόνια που ζητάμε να έχουμε τον απαιτούμενο χρόνο να διαβάζουμε τέτοια θέματα. Δε γίνεται να τα συζητάμε σε έκτακτη συνεδρίαση και αυτό γίνεται με την ανοχή της Δημοτικής Αρχής. Επίσης δε γίνεται να βλέπουμε λοιπά ή διάφορα έξοδα πρέπει να γνωρίζουμε τι ακριβώς είναι. Εκκρεμεί και το πάγιο αίτημά μας με τον κ. Δολδούρη να μας παρουσιάσει κάποιος που ξέρει το πρόγραμμα και τις δυνατότητές του, που χρυσοπληρώνουμε για τη συντήρησή του, για να δούμε που οφείλεται και γιατί καθυστερεί η υπηρεσία. Λευκό γιατί δεν θέλω να είμαι αρνητικός με την Δημοτική Αρχή.

Ναι ψήφισαν έξι μέλη της Οικονομικής Επιτροπής: Μπαλτατζίδου Θεοδώρα(Πρόεδρος), Αδαμίδης Παύλος, Καραγιαννίδης Αντώνιος , Θανασούλης Δημήτριος, Τασιώνας Γεώργιος, Δολδούρης Θεόδωρος

Η Οικονομική Επιτροπή λαμβάνοντας υπόψη

* Την εισήγηση της προέδρου.
* Την από 22-2-2023 εισήγηση του Οικονομικού Τμήματος της Δ/νσης Οικονομικών Υπηρεσιών
* Την 159/2022 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και την υπ’ αριθ. 9604/20-1-2023 απόφαση του Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης για την επικύρωση του Προϋπολογισμού έτους 2023 του Δήμου Η.Π. Νάουσας.
* Την Κ.Υ.Α.49039/25-07-22 (ΦΕΚ/3976 Β): «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογι­σμού των δήμων, οικονομικού έτους 2023 –μερική τροπο­ποίηση της
* Το άρθρο 189 του Ν. 4555/18, ΦΕΚ-133 Α/19-7-18
* Το άρθρο 72 του Ν 3852/2010 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει
* Το αποτέλεσμα της φανερής ψηφοφορίας

**ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ**

**Συντάσσει την 2η Αναμόρφωση** - Υποχρεωτική Αναμόρφωση Προϋπολογισμού & αναθεώρηση του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ) του Δ. Ηρωικής Πόλεως Νάουσας έτους 2023 (Ο.Υ.) , όπως εμφανίζεται στον ανωτέρω πίνακα και σύμφωνα με την εισήγηση της Υπηρεσίας, και εισηγείται την απόφαση αυτή στο Δημοτικό Συμβούλιο Ηρ. Πόλης Νάουσας προς έγκριση και λήψη σχετικής απόφασης.

**Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό 53/ 2023**

Αφού αναγνώστηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται ως ακολούθως

|  |  |
| --- | --- |
| Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ  Υπογραφή όπως στην αρχή | ΤΑ ΜΕΛΗ Υπογραφή όπως στην αρχή |

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΜΠΑΛΤΑΤΖΙΔΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ