

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από τα πρακτικά της με αριθμ.25/6-12-17
 συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου Νάουσας

Αριθμός απόφασης 448/2017

Περίληψη:

Έγκριση ή μη, προϋπολογισμού Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας έτους 2018 και του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης έτους 2018

Στη Νάουσα και στο Δημοτικό κατάστημα, σήμερα 6η του μηνός Δεκεμβρίου 2017 ημέρα Τετάρτη και ώρα 20:00, συνήλθε σε δημόσια ειδική συνεδρίαση το Δημοτικό Συμβούλιο Νάουσας ύστερα από την με αριθμ. πρωτ.28568/1-12-2017 πρόσκληση του Προέδρου, που γνωστοποιήθηκε σε όλα τα μέλη του Συμβουλίου και στον Δήμαρχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87).

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι σε σύνολο 33 μελών βρέθηκαν παρόντα 21 μέλη και ονομαστικά:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ**Δημοτικοί Σύμβουλοι**

1. Παρθενόπουλος Ιωάννης, Πρόεδρος
2. Δάγγας Στέλλιος
3. Λαζαρίδου Δέσποινα
4. Παντζαρτζίδης Αθανάσιος
5. Τζουβάρης Βασίλειος
6. Βαλσαμίδης Σταύρος
7. Ορδουλίδης Θωμάς (Μάκης)
8. Μάμαλης Χρήστος
9. Κουτσογιάννης Νικόλαος
10. Μαλάκη-Δελητζάκη Αθηνά
11. Τάκη-Τζέπου Ελπίδα
12. Αραμπατζή Στεργιαννή (Στέλλα)
13. Μάντσιος Δημήτριος
14. Καρανάτσιος Θεόδωρος (Δώρας)
15. Καραμπατζός Αναστάσιος
16. Τσαγκαλίδου-Τσεχελίδου Παρθένα
17. Γκαρνέτας Ιωάννης
18. Βαδόλας Εμμανουήλ
19. Ρίζος Δημήτριος
20. Καρτσιούνης Γεώργιος
21. Λακηνάνος Αγγελάκης

ΑΠΟΝΤΕΣ**Δημοτικοί Σύμβουλοι**

1. Λογδανίδης Ευστάθιος
2. Πασχούλα Χρυσούλα
3. Μπίλης Προκόπιος
4. Γαϊτανίδης Θεόδωρος
5. Αποστόλου Απόστολος
6. Τορορή Μαρία
7. Αδαμίδης Παύλος
8. Βασιλείου Γεώργιος
9. Μπαλτατζίδου Θεοδώρα (Δώρα)
10. Γιαννούλης Ιωάννης
11. Τριανταφύλλου Γεώργιος
12. Δημησκής Δημήτριος

οι οποίοι δεν προσήλθαν
 αν και νόμιμα κλήθηκαν

ΠΑΡΟΝΤΕΣ: Πρόεδροι Δημοτικών / Τοπικών Κοινοτήτων

- | | |
|------------------------|----------------|
| 1. Πασχούλας Βασίλειος | Τ.Κ.ΑΡΚΟΧΩΡΙΟΥ |
| 2. Μωυσίδης Αναστάσιος | Τ.Κ.ΡΟΔΟΧΩΡΙΟΥ |

ΑΠΟΝΤΕΣ: Πρόεδροι Δημοτικών / Τοπικών Κοινοτήτων

- | | |
|--------------------------------|--------------------|
| 1. Καλπαξίδου Σοφία | Δ.Κ. ΝΑΟΥΣΑΣ |
| 2. Σπαθόπουλος Ευθύμιος | Τ.Κ.ΑΓΓΕΛΟΧΩΡΙΟΥ |
| 3. Θεοδοσιάδης Θεόδωρος | Τ.Κ.ΓΙΑΝΝΑΚΟΧΩΡΙΟΥ |
| 4. Ορδουλίδης Γρηγόριος | Τ.Κ.ΕΠΙΣΚΟΠΗΣ |
| 5. Τσαλίλη-Θεοδωρίδου Χριστίνα | Τ.Κ.ΖΕΡΒΟΧΩΡΙΟΥ |
| 6. Στογιάννης Χρήστος | Τ.Κ. ΚΟΠΑΝΟΥ |
| 7. Τομπουλίδου Ζωγράφια | Τ.Κ.ΛΕΥΚΑΔΙΩΝ |
| 8. Βίλτσα Σωτηρία | Τ.Κ.ΜΑΡΙΝΑΣ |
| 9. Μίλης Κωνσταντίνος | Τ.Κ.ΜΟΝΟΣΠΙΤΩΝ |
| 10. Πρόιος Χρήστος | Τ.Κ.ΠΟΛΥΠΛΑΤΑΝΟΥ |
| 11. Αλματζής Χρήστος | Τ.Κ.ΣΤΕΝΗΜΑΧΟΥ |
| 12. Σιδηρόπουλος Δημήτριος | Τ.Κ. ΧΑΡΙΕΣΣΑΣ |

Ο Δήμαρχος κ. Νικόλαος Κουτσογιάννης, προσκλήθηκε και παρίσταται στη συνεδρίαση. Στη συνεδρίαση παρευρίσκεται και η κ. Ολυμπία Αδαμίδου, υπάλληλος του Δήμου, για την τήρηση των πρακτικών.

Ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος, εισηγούμενος το μοναδικό θέμα της ημερήσιας διάταξης το λόγο έδωσε στην Αντιδήμαρχο Οικονομικών και Ανάπτυξης, κ.Ελπίδα Τάκη- Τζέπου, η οποία έθεσε υπόψη του σώματος τις αρ.288/2017 και 290/2017 Αποφάσεις της Οικονομικής Επιτροπής, με θέμα «Σύνταξη σχεδίου Προϋπολογισμού Εσόδων – Εξόδων του Δ.Η. Π. Νάουσας έτους 2018 και υποβολή του με εισήγηση του (αιτιολογική έκθεση) στο Δημοτικό Συμβούλιο» και «Έγκριση ή μη του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης 2018 του Δήμου Νάουσας και εισήγηση στο Δημοτικό Συμβούλιο», αντίστοιχα. Οι ανωτέρω αποφάσεις μαζί με την Εισηγητική (αιτιολογική) έκθεση του Προϋπολογισμού 2018 καθώς και ο Προϋπολογισμός Εσόδων-Εξόδων έτους 2017, είχαν επιδοθεί στους δημοτικούς συμβούλους μαζί με την πρόσκληση. Στη συνέχεια το λόγο πήρε ο κ.Νίκας, Προϊστάμενος του Οικονομικού Τμήματος, προκειμένου για την παρουσίαση του Προϋπολογισμού και του Ο.Π.Δ. έτους 2018.

Ο κ. Νίκας ανέφερε:

Κατά την κατάρτιση του νέου προϋπολογισμού ελήφθησαν υπόψη:

1. Τα άρθρα 155-162 και 175 του Ν.3463/06 (Κώδικας Δήμων & Κοινοτήτων),
2. Οι 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. Η από 18.11.2012 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ 228Α') «Δημοσιονομικοί κανόνες και άλλες διατάξεις» Το ν.2362/1995 (ΦΕΚ 247/Α') «Περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει [βλ. ιδίως ν.3871/2010 (ΦΕΚ 141/Α'/17-8-10), ν.3943/11 (ΦΕΚ 66/Α'/31-3-11), ν.4038/12 (ΦΕΚ 14/Α'/2-2-2012)].

4. Τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 Κ.Υ.Α (ΦΕΚ 253 Β') απόφαση περί καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των Δήμων και κοινοτήτων, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπ' αριθμ. 64871/15-11-2007 (ΦΕΚ 2253 Β'), 70560/16-11-2009 (ΦΕΚ 2394 Β'), 50698/2-12-2011 (ΦΕΚ 2832/14.12.11), την 47490/18-12-12 Κ.Υ.Α (ΦΕΚ 3390 Β'), την 30842/31-07-13 Κ.Υ.Α - (ΑΔΑ ΒΛΩ7Ν-Ζ34) και την **Κ.Υ.Α.23976/26-07-16 (ΦΕΚ/2311 Β)**: «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2017 – τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/2004 (Β' 253) απόφασης».

5. Τα οριζόμενα στο **άρθρο 77 του Ν.4172/13** όπου γράφονται τα παρακάτω στις παραγρ.5, 6 και 7 :

«5. Η οικονομική επιτροπή, έως την 5η Σεπτεμβρίου, εξετάζει το προσχέδιο που της παραδίδει η εκτελεστική επιτροπή, καθώς και το σχέδιο του προϋπολογισμού εξόδων εκάστης κοινότητας και ειδικότερα εάν: α) οι συνολικές δαπάνες που αναγράφονται σε αυτό υπερβαίνουν το ανώτατο ποσό που έχει καθοριστεί από το δημοτικό συμβούλιο για κάθε δημοτική ή τοπική κοινότητα, β) οι δαπάνες αφορούν τις αρμοδιότητες που έχουν μεταβιβαστεί από το δημοτικό συμβούλιο στο συμβούλιο της δημοτικής κοινότητας, γ) τα έσοδα και οι δαπάνες είναι νόμιμες, δ) έχουν εγγραφεί οι υποχρεωτικές δαπάνες και τα έσοδα που επιβάλλονται υποχρεωτικά από νόμο και ε) τηρούνται οι διατάξεις της παραγράφου 2 του παρόντος και εφόσον απαιτείται το αναμορφώνει αναλόγως και καταρτίζει το σχέδιο του προϋπολογισμού.

Σε ειδικό παράρτημα του προϋπολογισμού, αναφέρονται οι δράσεις που αφορούν στις τοπικές και δημοτικές κοινότητες, συμπεριλαμβανομένων των έργων και των υπηρεσιών τους.

Η οικονομική επιτροπή, έως την ίδια ημερομηνία, μεριμνά για την ενσωμάτωση του σχεδίου του προϋπολογισμού στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών, προκειμένου το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α. (εφεξής Παρατηρητήριο) του άρθρου 4 του ν. 4111/2013, να παράσχει τη γνώμη του επ' αυτού, με βάση κριτήρια που καθορίζονται με απόφασή του, με σκοπό την επίτευξη ρεαλιστικών και ισοσκελισμένων προϋπολογισμών. Με τη γνώμη του Παρατηρητηρίου, η οποία κοινοποιείται στους δήμους, στις αρμόδιες για την εποπτεία τους Αρχές και στους Υπουργούς Εσωτερικών και Οικονομικών προσδιορίζονται οι δήμοι που: α) έχουν καταρτίσει μη ρεαλιστικά σχέδια προϋπολογισμών, β) έχουν παραβεί τις οδηγίες κατάρτισης των προϋπολογισμών που παρασχέθηκαν με την κοινή υπουργική απόφαση της παραγράφου 1 του παρόντος και γ) δεν έχουν ενσωματώσει το σχέδιο του προϋπολογισμού τους στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Στη γνώμη περιλαμβάνονται και τα ποσά που η οικονομική επιτροπή έκαστου δήμου είναι αναγκαίο να εγγράψει σε επιμέρους κωδικούς ή ομάδες κωδικών αριθμών του σχεδίου του προϋπολογισμού, ώστε αυτός να καταστεί ρεαλιστικός. Το Υπουργείο Εσωτερικών παρέχει οδηγίες για την ανάλογη διαμόρφωση του σχεδίου του προϋπολογισμού, το οποίο υποβάλλεται από την οικονομική επιτροπή στο δημοτικό συμβούλιο προς συζήτηση και ψήφιση το αργότερο έως το τέλος Οκτωβρίου και υποχρεωτικά συνοδεύεται από τη γνώμη του Παρατηρητηρίου, τις οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών, καθώς και από αιτιολογική έκθεση, στην οποία παρουσιάζονται οι τυχόν προσαρμογές που επήλθαν στο σχέδιο του προϋπολογισμού.

Εάν το σχέδιο προϋπολογισμού του δήμου δεν καταρτιστεί, καταρτίζεται κατά παρέκκλιση των ανωτέρω ή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα στο δημοτικό συμβούλιο, το ίδιο το δημοτικό συμβούλιο καταρτίζει και ψηφίζει τον προϋπολογισμό έως την προθεσμία της επόμενης παραγράφου, με βάση το τελευταίο διαμορφωμένο σχέδιο, λαμβάνοντας υπόψη τη γνώμη του Παρατηρητηρίου και τις οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών.

6. Το δημοτικό συμβούλιο, έως τη 15η Νοεμβρίου, ψηφίζει τον προϋπολογισμό και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4111/2013, σε μία ειδική γι' αυτόν το σκοπό συνεδρίαση και υποβάλλει τη σχετική απόφαση σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή για έλεγχο στην αρμόδια για την εποπτεία του δήμου

Αρχή, που σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να ολοκληρωθεί μέχρι την 31η Δεκεμβρίου. Συνοδευτικά στοιχεία του προϋπολογισμού που αποστέλλεται σε έντυπη μορφή αποτελούν η αιτιολογική έκθεση της οικονομικής επιτροπής και οι αποφάσεις του δημοτικού συμβουλίου που αφορούν την επιβολή των φόρων, τελών, δικαιωμάτων και εισφορών. Κατά τον έλεγχο αυτόν εξετάζεται και η συμμόρφωση του δήμου με τις οδηγίες της κοινής υπουργικής απόφασης της παραγράφου 1.

Αμέσως μόλις επικυρωθεί ο προϋπολογισμός, ο δήμος μεριμνά για την ενσωμάτωση αυτού, καθώς και κάθε άλλου στοιχείου που τυχόν έχει ζητηθεί στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών.

Σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή υποβάλλεται στην αρμόδια για την εποπτεία του δήμου Αρχή ο προϋπολογισμός, όπως διαμορφώνεται κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, ως αποτέλεσμα αναμορφώσεων.

Κατά τη συζήτηση του προϋπολογισμού τίθενται υπόψη του συμβουλίου χρηματοοικονομικοί και άλλοι δείκτες που παρέχονται από την οικονομική υπηρεσία, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 165 του ν. 3463/2006 (Α' 114).

6. Τα οριζόμενα στα άρθρα 14 παρ. 1 περ. β και 35 παρ. 1, 33,34,35,36,37,49 του Ν.4270/14 και ειδικότερα στο άρθρο 174 όπου γράφονται τα παρακάτω στις παραγρ.1 και 2 :
 «1. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, που εκδίδεται ύστερα από αιτιολογημένη εισήγηση της γενικής διεύθυνσης οικονομικών υπηρεσιών του Υπουργείου Εσωτερικών, είναι δυνατόν να επιβάλλεται παρακράτηση και μη απόδοση μέρους ή του συνόλου της μηνιαίας τακτικής επιχορήγησης του Ο.Τ.Α. από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (ΚΑΠ), πλην των προνοιακών επιδομάτων:

α. για όσο χρόνο καθυστερεί η ενσωμάτωση του σχεδίου και του επικυρωμένου προϋπολογισμού στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών, καθώς και η ψήφιση και αποστολή του προϋπολογισμού προς έλεγχο στην αρμόδια, για την εποπτεία του Ο.Τ.Α., Αρχή και

β. στην περίπτωση κατάρτισης και ψήφισης προϋπολογισμού, κατά παρέκκλιση των οδηγιών των κοινών υπουργικών αποφάσεων των άρθρων 77 και 78 του ν. 4172/2013 (Α' 167).

2. Αν ο Ο.Τ.Α. δεν αποστέλλει το προβλεπόμενο στο άρθρο 149 Ο.Π.Δ. εντός των προθεσμιών που ορίζονται με την κοινή απόφαση της παραγράφου 5, με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, που εκδίδεται ύστερα από αιτιολογημένη εισήγηση του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α., είναι δυνατόν να επιβάλλεται παρακράτηση και μη απόδοση μέρους ή του συνόλου της μηνιαίας τακτικής επιχορήγησης του Ο.Τ.Α. από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (Κ.Α.Π.), για όσο χρόνο καθυστερεί η αποστολή του Ο.Π.Δ..

Για όσο χρόνο καθυστερεί η αποστολή του Ο.Π.Δ. ή των επιμέρους μερών ή στοιχείων του, καθώς και η διόρθωση αυτών, ως μηνιαίοι στόχοι εκτέλεσης του προϋπολογισμού του υπόχρεου φορέα τεκμαίρονται τα ποσά που προκύπτουν από αυτόν με βάση τη χρονική πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του προηγούμενου οικονομικού έτους, σε συνδυασμό με την αρχή της ισοσκελίσης αυτού, ο δε βαθμός επίτευξής τους ελέγχεται από το Παρατηρητήριο σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν. Ελλείψει εγγραφών κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος, ως μηνιαίοι στόχοι τεκμαίρονται τα δωδεκατημόρια των ετήσιων προϋπολογισθέντων ποσών».

Β. ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (άρθρο 49 του Ν.4270/14):

Οι ΟΤΑ α' βαθμού αποτελούν φορείς της Γενικής Κυβέρνησης και οι ετήσιοι προϋπολογισμοί των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης διέπονται από τις ακόλουθες αρχές :

1. Αρχή της ετήσιας διάρκειας

Σύμφωνα με την αρχή της ετήσιας διάρκειας, ο Κρατικός Προϋπολογισμός και οι προϋπολογισμοί των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης αφορούν το οικονομικό έτος

που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους. Η αρχή αυτή δεν αποτρέπει: (α) την προετοιμασία των εν λόγω προϋπολογισμών εντός του Μ.Π.Δ.Σ., (β) την εκτέλεση συμπληρωματικού ή προσωρινού προϋπολογισμού και (γ) την ανάληψη και τον έλεγχο πολυετών δεσμεύσεων ή δεσμεύσεων που συνεχίζονται στο επόμενο έτος.

2. Αρχές της ενότητας και της καθολικότητας

Σύμφωνα με τις αρχές της ενότητας και της καθολικότητας, όλα τα έσοδα και οι δαπάνες εγγράφονται και εμφανίζονται σε έναν ενιαίο προϋπολογισμό.

Τα έσοδα και οι δαπάνες του προϋπολογισμού δεν δύνανται να πραγματοποιηθούν παρά μόνο αν αντιστοιχούν, όσον αφορά στην Κεντρική Διοίκηση και στα Ν.Π.Δ.Δ., σε Κωδικό Αριθμό Εσόδων ή Εξόδων (ΚΑΕ) του προϋπολογισμού τους, όσον αφορά στα Ν.Π.Ι.Δ., στον προϋπολογισμό τους και υπό τους λογαριασμούς λογιστικής τους (αρχή της ενότητας). Καμία δαπάνη δεν δύναται να αναληφθεί ή και να πραγματοποιηθεί, αν υπερβαίνει, για μεν την Κεντρική Διοίκηση και τα Ν.Π.Δ.Δ. τις εγκεκριμένες πιστώσεις, για δε τα Ν.Π.Ι.Δ. τον προϋπολογισμό τους (αρχή της καθολικότητας).

Γ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ:

1. Πηγές χρηματοδότησης του Τεχνικού Προγράμματος 2018

Σύμφωνα με την παραγρ.4 του άρθρου 2 της Κ.Υ.Α.25595/28-07-17 (ΦΕΚ/2658 Β)για την κατάρτιση του σχεδίου του Π/Υ από την οικονομική επιτροπή απαιτείται κατ' ελάχιστον η ύπαρξη τεχνικού προγράμματος, το περιεχόμενο του οποίου προσδιορίζεται με γνώμονα τη δυνατότητα χρηματοδότησής του και ψηφίζεται εντός της προθεσμίας ψήφισης του Π/Υ.

Στον Προϋπολογισμό του 2018 περιλαμβάνεται το Τεχνικό Πρόγραμμα του 2017 με συνεχιζόμενα έργα συνολικού ποσού 2.986.248,66 € και νέα έργα συνολικού ποσού 569.660,00 € (ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των Δήμων (πρώην ΣΑΤΑ), του άρθρου 27.Ν.3756/09 κ.λ.π.) Το υπόλοιπο των συνεχιζόμενων έργων είναι την 30/09/2016 . Η σύνταξη του σχεδίου του Τεχνικού Προγράμματος 2018 έγινε σύμφωνα με την απόφαση 393/2017 του Δημ. Συμβουλίου.

Η επιχορήγηση για έργα από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (πρώην ΣΑΤΑ)-κωδικός εσόδου: 00.1311 σύμφωνα με το άρθρο 3-παραγρ. Α.1 της ΚΥΑ 23976/26-7-16 που ισχύει για τον υπολογισμό του πρέπει να είναι ίσο με το ποσό που προκύπτει ως το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής του έτους 2016 που αποδόθηκε στο δήμο, επί δώδεκα δηλ.39.055,00 X 12=468.660,00 (ίδιο ποσό με το 2017) είναι για το έτος 2018 σύμφωνα με την παραγρ.Α.7 του άρθρου 3 της παραπάνω Κ.Υ.Α. : 468.660,00 € ίδιο ποσό με το 2016

Για την επιχορήγηση για έργα επισκευής και συντήρησης σχολικών κτιρίων-κωδικός εσόδου:00.1312 ισχύει για τον υπολογισμό τους το άρθρο 3-παραγρ. Α.1 της ΚΥΑ 23976/26-7-16 δηλ. υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2015 δηλ.ποσό 65.200,00 που είναι ίδιο το 2016 και το 2017 και για το έτος 2018 σύμφωνα με την παραγρ.Α.8 του άρθρου 3 της παραπάνω Κ.Υ.Α.: 65.200,00 € όσο ποσό αποδόθηκε το έτος 2015.

Η επιχορήγηση του ΥΠ.ΕΣ.Α.Η.Δ. που αφορά την πυροπροστασία -κωδικός εσόδου: 00.1214.001 είναι για το έτος 2018 σύμφωνα με την παραγρ.Α.9 του άρθρου 3 της παραπάνω Κ.Υ.Α. : 35.800,00 € ίδιο ποσό με το έτος 2017

2. Τμήμα του Π/Υ εσόδων και εξόδων που αφορά ίδια έσοδα και επισφάλειες αντίστοιχα (παραγρ.Β του άρθρου 3 της Κ.Υ.Α. 25595/28-07-17)

Α. ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι. και ΙΙ. (παραγρ.Β.1 και Β.2 της Κ.Υ.Α.25595/28-7-17)

Στην παραπάνω παράγραφο της Κ.Υ.Α γράφονται τα εξής: «Τα ποσά που εγγράφονται στον Π/Υ του 2018 για τα ίδια έσοδα των κάτωθι αναφερόμενων Ομάδων Ι. και

Π. υπολογίζονται διακριτά, με βάση τα αποτελέσματα εκτέλεσης των Π/Υ των δύο προηγούμενων οικονομικών ετών και ειδικότερα με βάση τα ποσά που εισπράχθηκαν κατά το έτος 2016 σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων από τον Ιανουάριο 2017 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του Π/Υ 2017 από την οικονομική επιτροπή. Τα στοιχεία αυτά θα πρέπει ήδη να έχουν ενσωματωθεί στις βάσεις δεδομένων που τηρούνται στο Υπουργείο Εσωτερικών».

Συγκεκριμένα επειδή ο μήνας που καταρτίστηκε το σχέδιο του Προϋπολογισμού 2018 είναι ο Οκτώβριος του 2017 τα οικονομικά στοιχεία που υπολογίζονται για την **Ομάδων Ι και ΙΙ**, των ιδίων εσόδων είναι **από Ιανουάριο έως και τον Σεπτέμβριο του έτους 2016 και 2017** αντίστοιχα. Ακολουθούν πίνακες υπολογισμού των ποσών για τον Προϋπολογισμό 2018 της ομάδας Ι και ΙΙ των ιδίων εσόδων :

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018 - ΟΜΑΔΑ Ι. ΕΣΟΔΩΝ (σύμφωνα με την παραγρ.Β.1 του άρθρου 3 της Κ.Υ.Α 25595/28-07-17)						
ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΣΟΔΟΥ	Εισπράξεις έτους 2016	Εισπράξεις από 01/01/2016 έως 30/09/2016	Εισπράξεις από 01/01/2017 έως 30/09/2017	Διαφορά Εισπράξεων μέχρι 30/09/2017	Ανώτατος Προϋπολογισμός 2018 σύμφωνα με την Κ.Υ.Α.25595/28-7-17	Προτεινόμενος Προϋπολογισμός 2018
01	735.308,52	513.235,52	212.607,79	-300.627,73	735.308,52	669.000,00
02	45.499,01	23.688,99	18.750,70	-4.938,29	45.499,01	22.000,00
03	1.506.374,77	1.260.997,84	1.287.586,18	26.588,34	1.532.963,11	1.726.000,00
04	506.321,52	342.935,17	431.670,36	88.735,19	595.056,71	397.800,00
05	142.208,09	49.302,63	164.365,46	115.062,83	257.270,92	184.000,00
07	134.583,03	9.315,00	64.919,59	55.604,59	190.187,62	78.924,35
11	6.398,35	0,00	35.003,00	35.003,00	41.401,35	0,00
14	0,00	0,00	300,00	300,00	300,00	500,00
15	57.688,69	40.708,67	62.503,70	21.795,03	79.483,72	72.000,00
16	18.918,99	15.585,38	16.159,30	573,92	19.492,91	19.386,21
21	450.929,89	359.415,45	540.570,29	181.154,84	632.084,73	648.000,00
22	2.083,75	1.760,02	2.260,86	500,84	2.584,59	8.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	3.606.314,61	2.616.944,67	2.836.697,23	219.752,56	3.826.067,17	3.825.610,56
Διαφορά μεταξύ ανώτατου επιτρεπόμενου Προϋπολ/σμού 2018 και προτεινόμενου Προϋπολ/σμού 2018 :						456,61

Σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα το συνολικό άθροισμα της ομάδας Ι. εσόδων του προτεινόμενου Προϋπολογισμού 2018 (3.825.610,56) **είναι μικρότερο** από το συνολικό άθροισμα του ανώτατου επιτρεπτού ορίου για τον Προϋπολογισμό του 2018 (3.826.067,17). Τηρούνται έτσι οι προϋποθέσεις για την σύνταξη του Προϋπολογισμού σύμφωνα με την παραπάνω παράγραφο της Κ.Υ.Α.

Θα πρέπει να επισημανθεί ότι το ανώτερο επιτρεπτό όριο για τον Προϋπολογισμό του 2018 (3.826.067,17) του συνολικού αθροίσματος της Ομάδας Ι. **είναι μεγαλύτερο κατά 321.805,08 €** σε σχέση με το ανώτερο επιτρεπτό όριο του Προϋπολογισμού 2017 (3.504.262,02) γιατί υπήρχε καλύτερη απόδοση στις εισπράξεις της παραπάνω ομάδας εσόδων

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018 - ΟΜΑΔΑ ΙΙ. ΕΣΟΔΩΝ (σύμφωνα με την παραγρ.Β.2 του άρθρου 3 της Κ.Υ.Α 25595/28-07-17)
ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ.(Κ.Α.32) ΚΑΙ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ 85 (Κ.Α.00. 8511 & 25.8511) ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ 2018
ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018 : 10ος/2017

A/A	Περιγραφή	
1	Έτος 2018, απαιτήσεις (βεβαιωθέντα) Π.Ο.Ε- ομάδα εσόδων «32» -εκτίμηση ποσού :	3.420.000,00
2	Περίοδος Ιανουάριος-Σεπτέμβριος 2017, εισπραχθέντα από απαιτήσεις ΠΟΕ (ομάδα εσόδων 32)	251.543,85
3	Περίοδος Ιανουάριος-Σεπτέμβριος 2016, εισπραχθέντα από απαιτήσεις ΠΟΕ (ομάδα εσόδων 32)	215.540,39
4	Απόλυτη διαφορά εννιάμηνης περιόδου 2017/2016 :	36.003,46
5	Εκτίμηση εισπραχθέντων έτους 2017 Π.Ο.Ε- ομάδα εσόδων «32» :	251.543,85
6	Ποσοστό εισπραξιμότητας (προκύπτει από το ποσό του α/α 5 δια του ποσού του α/α 1)	7,36%
7	Ελάχιστο ποσό που πρέπει αντίστοιχα να εγγραφεί στην ομάδα δαπανών 85 για το έτος 2018 (διαφορά του ποσού που προκύπτει από το α/α 1 μείον α/α 6 (3.420.000,00-251.543,85 =3.168.456,15)	3.168.456,15
8	Ποσό προτεινόμενου Προϋπολογισμού 2018 στην ομάδα δαπανών 85 (Κ.Α.00.8511 & 25.8511)	3.170.500,00
9	Διαφορά μεταξύ προτεινόμενου Προϋπολογισμού 2018 και ελάχιστου ποσού που πρέπει αντίστοιχα να εγγραφεί στην ομάδα δαπανών 85 για το έτος 2018	2.043,85

Σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα το ποσό του προτεινόμενου Προϋπολογισμού 2018 για την ομάδα δαπανών 85 (Κ.Α. 00.8511 & 25.8511) είναι μεγαλύτερο κατά 2.043,85 € από το ελάχιστο επιτρεπτό ποσό που πρέπει να εγγραφεί στην ομάδα δαπανών 85 (3.168.456,17). Τηρούνται έτσι οι προϋποθέσεις για την σύνταξη του Προϋπολογισμού σύμφωνα με την παραπάνω παράγραφο της Κ.Υ.Α.

Β. Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα και δαπάνες ανταποδοτικών υπηρεσιών σύμφωνα με τις οδηγίες της Κ.Υ.Α.25595/28-7-17 (παραγρ.Β.3 άρθρου 3).

Στην παραπάνω παράγραφο της Κ.Υ.Α γράφονται τα εξής: «Οι εγγραφές στο σκέλος των δαπανών που αφορούν σε ανταποδοτικές υπηρεσίες (όπως υπηρεσία ύδρευσης, υπηρεσία καθαριότητας & φωτισμού) για τον Π/Υ 2018 θα πρέπει να γίνονται με γνώμονα το κόστος παροχής της υπηρεσίας σε συνδυασμό με το ύψος των εσόδων που αναμένεται να εισπραχθούν εντός του έτους 2017. Σε περίπτωση που τα εισπραττόμενα έσοδα του έτους 2017 εκτιμάται ότι δεν θα καλύψουν τη δαπάνη της ανταποδοτικής υπηρεσίας του έτους 2017, τότε το ποσό που δεν καλύπτεται θα πρέπει να συνυπολογιστεί στην απόφαση καθορισμού του ύψους των τελών για το έτος 2018, επιφέροντας αύξηση αυτών. Αντίστοιχα, θα πρέπει να συνυπολογίζεται τυχόν υπερκάλυψη της δαπάνης από τα εισπραττόμενα έσοδα. Στο πλαίσιο αυτό, στην απόφαση επιβολής των τελών υποχρεωτικά αναγράφονται τα σχετικά στοιχεία εσόδων και εξόδων που προκύπτουν από:

- την εκτέλεση του Π/Υ του έτους 2016- την εκτέλεση της περιόδου από την αρχή του έτους 2017 και μέχρι το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του Π/Υ 2018- την εκτέλεση του Π/Υ 2016 για την ίδια, ως άνω περίοδο (δηλ. εάν το σχέδιο Π/Υ 2018 καταρτίζεται Ιούλιο 2017, τα στοιχεία Ιαν-Ιουνίου 2016 και 2017)- την εκτίμηση εισπράξεων και δαπανών για το σύνολο του έτους 2017, η οποία υπολογίζεται με βάση τη χρονική πορεία εκτέλεσης του Π/Υ του έτους 2016.

Για τον προσδιορισμό του ύψους των συντελεστών επιβολής των ανταποδοτικών τελών λαμβάνεται υπόψη ότι τα έσοδα πρέπει να:

α) καλύπτουν το σύνολο των δαπανών των αντίστοιχων υπηρεσιών ώστε να μην δημιουργούνται ελλείμματα στις υπηρεσίες αυτές, συνυπολογίζοντας παράλληλα τυχόν διαφορές που προκύπτουν από την ανεπαρκή κάλυψη της δαπάνης, σύμφωνα με τα ανωτέρω στοιχεία.

β) μην υπερβαίνουν το ύψος των δαπανών που απαιτούνται για την παροχή των ανταποδοτικών υπηρεσιών, άλλως υποκρύπτεται φορολογία, κατά παράβαση της αρχής της ανταποδοτικότητας

γ) καλύπτουν αποκλειστικά και μόνο τις δαπάνες των αντίστοιχων υπηρεσιών και δεν μπορούν να εξυπηρετήσουν άλλες δαπάνες του δήμου.

Σε περίπτωση που έχει ληφθεί απόφαση αύξησης των τελών και δικαιωμάτων της κατηγορίας 03 «ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ», παρέχεται η δυνατότητα υπέρβασης του ανώτατου ορίου συνολικών εσόδων, που καθορίζεται για την ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι., σύμφωνα με τα ανωτέρω. Το ποσό της υπέρβασης προκύπτει από το γινόμενο του επιπλέον ποσού που αναμένεται να βεβαιωθεί για κάθε έσοδο διακριτά (με βάση την απόφαση αύξησης τελών, δικαιωμάτων κ.λπ.) επί του ποσοστού είσπραξης που είχε το εν λόγω έσοδο σε σχέση με τα βεβαιωθέντα του, κατά την προηγούμενη κλεισμένη διαχειριστική χρήση, από το έτος που αφορά ο προς κατάρτιση προϋπολογισμός.

Ακολουθούν πίνακες εσόδων – δαπανών των ανταποδοτικών υπηρεσιών 20. ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ & 25.ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ για τον Προϋπολογισμό του έτους 2018:

ΕΣΟΔΑ - ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ - ΥΠΗΡΕΣΙΑ.20 (παραγρ.Β.3 άρθρου 3 της Κ.Υ.Α.25595/28-7-17 Φ.Ε.Κ.2658 τεύχος Β.)											
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ						ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ					
Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΕΤΟΥΣ 2016	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/15 ΕΩΣ 30/9/16	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/16 ΕΩΣ 30/9/17	ΕΚΤΙΜΗΣΗ Η ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2017- ΠΡΟΥΠ/Σ ΜΟΣ 2018	Κωδι κός Λογα ριασ μού	Περιγραφή	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΕΤΟΥΣ 2016	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/15 ΕΩΣ 30/9/16	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/16 ΕΩΣ 30/9/17	ΕΚΤΙΜΗΣΗ Η ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΤΟΥΣ 2017- ΠΡΟΥΠ/Σ ΜΟΣ 2018
00.0311	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89)	1.505.649,98	1.260.517,84	1.271.488,21	1.650.000,00	20.60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	635.758,76	455.315,89	509.289,34	975.000,00
00.0511	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν 1080/80)	91.133,09	45.792,25	157.252,27	170.000,00	20.61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	35.929,19	25.278,12	25.574,93	37.500,00
00.2111	Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμο ύ-Π.Ο.Ε	193.742,94	193.742,94	385.572,40	379.000,00	20.62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.245.995,92	1.146.316,63	1.381.580,47	1.853.000,00
00.2119.001	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν.1080/80)- Π.Ο.Ε.	93.545,71	93.545,71	31.609,79	40.000,00	20.63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	2.515,00	684,00	844,00	3.000,00
00.4142	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	2.692,23	2.619,00	2.832,64	4.000,00	20.64	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	4.340,35	3.141,70	4.614,36	8.500,00
						20.66	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	100.408,43	74.761,98	88.754,54	151.400,00
						20.67	Υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
						20.71	ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΠΑΓΙΩΝ(με ίδια έσοδα)	4.523,69	7.343,54	2.389,73	11.672,74
						20.73	ΕΡΓΑ (με ίδια έσοδα)	0,00	0,00	0,00	24.800,00
						20.81	ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΟΕ	499.953,63	499.953,63	97.575,75	113.000,00
	ΣΥΝΟΛΑ :	1.886.763,95	1.596.217,74	1.848.755,31	2.243.000,00		ΣΥΝΟΛΑ :	2.529.424,97	2.212.795,49	2.110.623,12	3.177.872,74

ΕΣΟΔΑ - ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΥΓΙΕΙΝΗΣ ΑΡΑΓΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ- ΥΠΗΡ.25 (παρ.β.3 άρθρου 3 της Κ.Υ.Α.25595/28-7-17 Φ.Ε.Κ.2658 τεύχος Β.)											
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ						ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ					
Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	ΕΚΤΕΛΕ ΣΗ Π/Υ ΕΤΟΥΣ 2016	ΕΚΤΕΛΕ ΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/16 ΕΩΣ 30/9/16	ΕΚΤΕΛΕ ΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/17 ΕΩΣ 30/9/17	ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2017- ΠΡΟΥΠ/ΣΜΟΣ 2018	Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	ΕΚΤΕΛΕ ΣΗ Π/Υ ΕΤΟΥΣ 2016	ΕΚΤΕΛΕ ΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/16 ΕΩΣ 30/9/16	ΕΚΤΕΛΕ ΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/17 ΕΩΣ 30/9/17	ΠΡΟΤΕΙΝΟ ΜΕΝΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018
00.0331	Δικαιώματα χρήσεως αρδευτικού δικτύου	15,00	15,00	7.550,60	50.000,00	25.60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	9.798,40	5.533,20	11.445,58	24.500,00
						25.61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00
						25.62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	2.413,88
						25.63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	0,00	0,00	0,00	0,00
						25.64	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	0,00	0,00	0,00	0,00
						25.66	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00
						25.67	Υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
						25.71	ΛΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00
						25.73-74	ΕΡΓΑ-ΜΕΛΕΤΕΣ (με ίδια εσοδα)	0,00	0,00	0,00	0,00
						20.81	ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΟΕ	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΑ :	19.667,54	0,00	15,00	50.000,00		ΣΥΝΟΛΑ :	9.798,40	5.533,20	11.445,58	26.913,88

Από τους παραπάνω πίνακες προκύπτει ότι τα ποσά των εσόδων που προϋπολογίζονται για το έτος 2018 στις ανταποδοτικές υπηρεσίες και κυρίως στην υπηρεσία 20. ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ είναι λιγότερα από τις δαπάνες τους αλλά θα καλυφθεί η ανταποδοτικότητα τους ως εξής σύμφωνα και με την αποφ.422/2017 του Δημοτικού Συμβουλίου - ΑΔΑ 6ΔΒΞΩΚ0-ΚΙ9:

«.....Με βάση την ανάλυση των παραπάνω εσόδων – εξόδων προκύπτει διαφορά ποσού 934.872,74 το οποίο μπορεί να υπερκαλυφθεί σύμφωνα με τα παρακάτω σχετικά.

1. Την αναπροσαρμογή των τελών καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού με αύξηση 8% με αποκλειστικό σκοπό την κάλυψη του κόστους μισθοδοσίας των εργαζομένων(περίπου 200.000,00) που θα μεταφερθούν από τη Δημοτική Επιχείρηση ΕΤΑ Α.Ε. στο Δήμο(ενδεικτική επιβάρυνση κατοικίας 100 τ.μ. στην Δ.Κ.Νάουσας: $0,12 \times 100 = 12$ € ετησίως). Τα υπόλοιπα τέλη και δικαιώματα δεν θα αυξηθούν, θα παραμείνουν ως έχει.
2. Ο Δήμος κατέθεσε αγωγή ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Πειραιά κατά της ΛΑΓΗΕ Α.Ε. για χορήγηση αντιγράφων τιμολογίων πληρωμής προς τις εταιρείες Φωτοβολταϊκά Πάρκα Βορείου Ελλάδος και Ηλιακά Πάρκα Βορείου Ελλάδος, ώστε να μπορέσει ο Δήμος να ασκήσει αγωγή κατά των ανωτέρω εταιρειών ώστε να εισπράξει το 3% των ακαθάριστων εσόδων τους σύμφωνα με τις συμβάσεις που έχουν υπογράψει με το Δήμο (περίπου 400.000,00 €).
3. Έχει είδη προκηρυχθεί διεθνής διαγωνισμός για αλλαγή παρόχου ηλεκτρικής ενέργειας η οποία εκτιμάται ότι θα φέρει εξοικονόμηση της τάξης του 20% (περίπου 280.000,00 €)

4. Έχει υπογραφεί σύμβαση για το έργο «Συντήρηση κλειστού κολυμβητηρίου», έργο ενεργειακής εξοικονόμησης με ελάχιστη μείωση δαπάνης 30% (90.000,00€). Το έργο ολοκληρώθηκε το καλοκαίρι του 2017 οπότε τα οφέλη του θα φανούν στο 2018.
5. Ο Δήμος έχει δικαιωθεί δικαστικά για την είσπραξη οφειλών των εταιρειών ENERGA και HELLASPOWER ύψους 42.000,00 € που αφορούν μη καταβολή Δημοτικών Τελών τα οποία παρανόμως παρακράτησαν οι ανωτέρω εταιρείες.
6. Ο Δήμος έχει καταθέσει στη ΔΕΔΔΗΕ αιτήσεις για την έγκριση τοποθέτησης φωτοβολταϊκών συστημάτων σε στέγες Δημοτικών κτιρίων και Δημοτικά ακίνητα των οποίων η εξοικονόμηση ανέρχεται στο ποσό των 500.000,00€.
7. Ολοκληρώθηκε η προμήθεια κοινών κάδων απορριμμάτων και κάδων ανακύκλωσης τον Νοέμβριο του 2017 συνεπώς αναμένονται σημαντικά οικονομικά οφέλη για το Δήμο (90.000,00 €)

Γ. ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙΙ. σύμφωνα με τις οδηγίες της Κ.Υ.Α.25595/28-7-17 (παραγρ.Β.5 άρθρου 3).

Κ.Α.	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙΙ
31	Εισπράξεις από δάνεια
41	Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων
42	Επιστροφές Χρημάτων
51	Χρηματικό Υπόλοιπο Προηγούμενης Χρήσης

Για την παραπάνω ομάδα εσόδων έχουν εφαρμοστεί οι οδηγίες της παραγρ.Β.5 του άρθρου 3 της παραπάνω Κ.Υ.Α και έχουν εγγραφθεί στον Προϋπολογισμό 2018 τα παρακάτω ποσά:

Κ.Α.	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙΙ	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018
31	Εισπράξεις από δάνεια	0
41	Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων	1.617.000,00
42	Επιστροφές Χρημάτων	70.000,00
51	Χρηματικό Υπόλοιπο Προηγούμενης Χρήσης	3.970.000,00

3. Λοιπά οικονομικά στοιχεία

Σύμφωνα με την παραπάνω νομοθεσία και αρχές καταρτίστηκε ο Προϋπολογισμός του Δήμου Ηρωικής Πόλης Νάουσας για το 2018 όπου εγγράφηκαν όλες οι δαπάνες και τα έσοδα του Δήμου. Ο Προϋπολογισμός υποβάλλεται **ισοσκελισμένος ως προς τα έσοδα - έξοδα** στο συνολικό ποσό των **20.781.000,00 €** . – αυξημένος σε σχέση με το 2017 κατά **453.000,00 €**. Για την κατάρτισή του έχουν ληφθεί υπόψη όλα τα οικονομικά στοιχεία του Δήμου σύμφωνα με τα απολογιστικά στοιχεία των Εσόδων – Εξόδων του έτους 2016, του **εννιαμήνου 2017/2016** καθώς και όλα τα αναφερόμενα στην **Κ.Υ.Α.25595/28-07-17 (ΦΕΚ/2658 Β)** περί οδηγιών για την κατάρτιση προϋπολογισμού των Δήμων , οικονομικού έτους 2018.

Η διαφορά του ποσού των 453.000,00 € μεταξύ του Προϋπολογισμού 2018 και του Προϋπολογισμού 2017 προκύπτει ως προς τα έσοδα και ως προς τα έξοδα όπως περιγράφεται στον παρακάτω πίνακα:

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2017 ΚΑΙ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018									
ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ					ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ				
Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα 2017	Προϋπολογισθέντα 2018	ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕΤΑΞΥ ΠΡΟΫΠΟΛ.2017 & ΠΡΟΫΠΟΛ. 2018	Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα 2017	Προϋπολογισθέντα 2018	ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕΤΑΞΥ ΠΡΟΫΠΟΛ. 2017 & ΠΡΟΫΠΟΛ. 2018
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	9.511.000,00	9.295.000,00	-216.000,00	6	ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	10.974.766,98	11.754.385,89	779.618,91
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	1.860.000,00	1.753.000,00	-107.000,00	7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	4.256.541,60	3.437.913,14	-818.628,46
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	457.000,00	656.000,00	199.000,00	8	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	5.036.691,42	5.492.700,97	456.009,55
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	3.090.000,00	3.420.000,00	330.000,00	9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	60.000,00	96.000,00	36.000,00
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	1.610.000,00	1.687.000,00	77.000,00					
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.800.000,00	3.970.000,00	170.000,00					
	ΣΥΝΟΛΑ :	20.328.000,00	20.781.000,00	453.000,00		ΣΥΝΟΛΑ :	20.328.000,00	20.781.000,00	453.000,00

Ως προς τα έσοδα:

Η επιχορήγηση για ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν 1828/89) - κωδικός εσόδου: 00.0611 είναι για το έτος 2018 : **4.139.082,24 €**. Ίδιο ποσό με το αντίστοιχο ποσό του Προϋπολογισμού 2017: Η επιχορήγηση αφορά ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν. 1828/89) καθώς και ΚΑΠ για την λειτουργία παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών (άρθρο 12 Ν. 2880/2001) και ΚΑΠ για την λειτουργία δημοτικών και κοινοτικών χώρων άθλησης (άρθρο 14 Ν. 2880/2001) Σύμφωνα με το άρθρο 3-παραγρ. Α.1 της ΚΥΑ 25595/28-7-17 και την απάντηση στην ερώτηση 2 στις Συχνές Ερωτήσεις του site του Υπουργείου Εσωτερικών ισχύει για τον υπολογισμό το άρθρο 3-παραγρ. Α.1 της ΚΥΑ 23976/26-7-16 δηλ. η πίστωση που εγγράφεται στον Π/Υ για την κάλυψη λειτουργικών και λοιπών γενικών δαπανών από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (Κ.Α. Εσόδου 0611) πρέπει να είναι ίση με το ποσό που προκύπτει από το γινόμενο της τακτικής κατανομής του μηνός Αυγούστου 2016 επί δώδεκα.

Θα πρέπει να επισημανθεί για το Τέλος Ακίνητης Περιουσίας Κ.Α.06.00.0441 ότι δεν έχει προϋπολογιστεί ποσό για το έτος 2018. Σύμφωνα με την ΚΥΑ 25595/28-7-17 και την απάντηση στην ερώτηση 2 στις Συχνές Ερωτήσεις του site του Υπουργείου Εσωτερικών που γράφει τα εξής: Στον προϋπολογισμό των δήμων έτους 2018, επί του παρόντος δεν θα εγγραφούν πιστώσεις στους σχετικούς ΚΑΕ που αφορούν το τέλος ακίνητης περιουσίας (ΤΑΠ), τέλος διαφήμισης και φόρο ζύθου. Όποια ποσά αποδοθούν κατά το επόμενο οικονομικό έτος, θα εγγραφούν στον προϋπολογισμό των δήμων με αντίστοιχη αναμόρφωση". Εισπράξεις προηγούμενου έτους 2017 - έως 30/9/17: 143.221,56€

Το ανώτερο επιτρεπτό όριο για τον Προϋπολογισμό του 2018 (3.826.067,17) του συνολικού αθροίσματος της Ομάδας Ι. **είναι μεγαλύτερο κατά 321.805,08 €** σε σχέση με το ανώτερο επιτρεπτό όριο του Προϋπολογισμού 2017 (3.504.262,02) γιατί υπήρχε καλύτερη απόδοση στις εισπράξεις της παραπάνω ομάδας εσόδων

Ως προς τα έξοδα:

Η αύξηση των του ποσού των εξόδων χρήσης για το έτος 2018 οφείλεται κυρίως στο κόστος μισθοδοσίας των νέων εργαζομένων που θα έρθουν στον Δήμο από την Δημοτική επιχείρηση ΕΤΑ ΑΕ (συνολικό ποσό έτους 2018: 480.800,00 €)

Η μείωση των επενδύσεων οφείλεται κυρίως στην μείωση του ποσού των συνεχιζόμενων έργων από τον προϋπολογισμό του έτους 2017 που ήταν 3.803.593,51 € (υπόλοιπο 30/9/16) στον προϋπολογισμό του έτους 2018 που είναι 2.986.248,66 € (υπόλοιπο 30/9/17) – διαφορά 817.344,85 € που οφείλεται κυρίως στην καλύτερη απορρόφηση – εκτέλεση των έργων, προμηθειών κ.λ.π. του τεχνικού προγράμματος.

Σε ειδικό παράρτημα του προϋπολογισμού αναφέρονται οι δράσεις που αφορούν τις τοπικές και δημοτικές κοινότητες, συμπεριλαμβανομένων των έργων και των υπηρεσιών τους.

Ακολουθεί πίνακας με Ανακεφαλαίωση των εσόδων – εξόδων του Προϋπολογισμού 2018 :

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018					
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ			ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ		
Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα 2018	Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα 2018
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	9.295.000,00	6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	11.754.385,89
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	1.753.000,00	7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	3.437.913,14
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	656.000,00	8	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	5.492.700,97
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	3.420.000,00	9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	96.000,00
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	1.687.000,00			
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.970.000,00			
	ΣΥΝΟΛΑ :	20.781.000,00		ΣΥΝΟΛΑ :	20.781.000,00

Επίσης έθεσε υπόψη του σώματος την Εισηγητική (αιτιολογική) Έκθεση του Προϋπολογισμού 2018 καθώς και τον Προϋπολογισμό Εσόδων – Εξόδων έτους 2018

Στη συνέχεια ο κ. Νίκας παρουσίασε το Ο.Π.Δ. του Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας για το έτος 2018, και συγκεκριμένα τον πίνακα (5.Α) στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου, και τον πίνακα (5.Α) στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Κέντρου Κοινωνικής Προστασίας & Αλληλεγγύης Δήμου Νάουσας 2018, όπως εγκρίθηκαν με την αρ.290/2017 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής.

Αναλυτικά για το Ο.Π.Δ. ισχύουν τα εξής:

Το Υπουργείο Εσωτερικών προκειμένου να ενισχύσει τα υφιστάμενα θεσμικά εργαλεία για την επίτευξη της οικονομικής εξυγίανσης των ΟΤΑ, προχωρά στη δημιουργία «Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ» και για αυτό το λόγο συνιστάται στο

Υπουργείο Εσωτερικών Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ (εφεξής «Παρατηρητήριο») με σκοπό τη **συνεχή παρακολούθηση σε μηνιαία βάση της εκτέλεσης του Προϋπολογισμού των ΟΤΑ και των Νομικών τους Προσώπων που εντάσσονται στο Μητρώο των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης.** (**παρ.1 άρθρο 3 Πράξη Νομοθ. Περιεχομένου (ΦΕΚ 228/18.11.2012 τεύχος Α')** (**παρ.1 άρθρο 4 Ν.4111/13 (ΦΕΚ 18/25.01.2013 τεύχος Α')**) Συνεπώς, σε παρακολούθηση θα υπάγονται εκτός από τους Δήμους, **τα δημοτικά νομικά πρόσωπα και οι δημοτικές επιχειρήσεις που εντάσσονται στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης.** Κατ' εξουσιοδότηση της ανωτέρω διάταξης εκδόθηκε η υπ' αριθ. **οικ.: 1288/10.01.2013 (ΦΕΚ 31/11.01.2013 τεύχος Β')** **απόφαση ΥΠ.ΕΣ.** όπως τροποποιήθηκε με την **απόφαση ΥΠ.ΕΣ. 14916/16.04.2013 (ΦΕΚ 173/17.04.2013 τεύχος Υ.Ο. . .)** με την οποία συγκροτείται το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων. Στόχος του Παρατηρητηρίου είναι η επίτευξη **ισοσκελισμένων προϋπολογισμών,** καθώς και **απολογισμών** και η ενίσχυση της οικονομικής αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α. σύμφωνα με τις οδηγίες των Υπουργείων Εσωτερικών και Οικονομικών και με τα οριζόμενα στην ισχύουσα δημοσιονομική νομοθεσία. (**παρ.1 άρθρο 3 Π.Ν.Π. (ΦΕΚ 228/18.11.2012 τεύχος Α')** (**παρ.1 άρθρο 4 Ν.4111/13 (ΦΕΚ 18/25.01.2013 τεύχος Α')**)

Το Παρατηρητήριο είναι αρμόδιο για τον έλεγχο της **ορθής εκτέλεσης του προϋπολογισμού** και της **εν γένει πορείας των οικονομικών και της επιχειρησιακής δράσης των ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων,** όπως αποτυπώνονται στο «**Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης**» (ΟΠΔ). Το ΟΠΔ συνοψίζει το πενταετές επιχειρησιακό πρόγραμμα δράσης, το ετήσιο πρόγραμμα δράσης και τον ετήσιο προϋπολογισμό του ΟΤΑ και των νομικών του προσώπων και εγκρίνεται από την αρμόδια για την εποπτεία του αρχή. (**παρ.4 άρθρο 3 Π.Ν.Π. (ΦΕΚ 228/18.11.2012 τεύχος Α')**) (**παρ.4 άρθρο 4 Ν.4111/13 (ΦΕΚ 18/25.01.2013 τεύχος Α')**) Η ανωτέρω ρύθμιση δίνει τη δυνατότητα στο Παρατηρητήριο να παρακολουθεί σε μηνιαία βάση την πιστή εφαρμογή του προϋπολογισμού των ΟΤΑ της χώρας, λαμβανομένου υπόψη του ετήσιου προγράμματος δράσης και του πενταετούς επιχειρησιακού προγράμματος κάθε Δήμου και Περιφέρειας, παρέχοντας τα απαραίτητα εργαλεία για την οικονομική εξυγίανση και τον εξορθολογισμό των δαπανών τους. Στην περίπτωση που διαπιστώνει αποκλίσεις θα εισηγείται, σε συνεργασία με τον ΟΤΑ, τις αναγκαίες κατά περίπτωση δημοσιονομικές και διαθρωτικές παρεμβάσεις προκειμένου να διασφαλίζεται η χρηστή οικονομική διαχείριση.

Περιεχόμενο του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) ΟΤΑ.

Σύμφωνα με την **υπ' αριθμ. 41273/15-10-2013 Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών (ΑΔΑ: ΒΛΛΥΝ-ΜΣΟ)** (ΦΕΚ Β' 2676/21-10-2013) τροποποιείται η υπ' αριθμ. 7261/22.2.2013 Κοινή Υπουργική Απόφαση, (Β' 450), « 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». όπως αυτή είχε τροποποιηθεί με την υπ' αριθμ. 30040/24-7-2013 (Β' 1858) όμοια.

Α. Με τη δημοσιευθείσα Απόφαση επέρχονται τροποποιήσεις ως προς τα άρθρα 1, 6 και 7 της υπ' αριθμ. 7261/2013 ΚΥΑ, οι οποίες συνίστανται στα εξής :

1. 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, ενώ οι πίνακες στοχοθεσίας των οικονομικών αποτελεσμάτων των ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων δημοσίου δικαίου αντικαθίστανται από τους πίνακες 5.Α και 5.Β που επισυνάπτονται στη δημοσιευθείσα ΚΥΑ. Συνεπώς, το ΟΠΔ συνοψίζει πλέον μόνο τον ετήσιο προϋπολογισμό (π/υ) και τη στοχοθεσία του φορέα αναφορικά με την πορεία εκτέλεσής του κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους και τα αντίστοιχα σημεία των ενοτήτων Α. και Β. του άρθρου 1 της υπ' αριθμ. 7261/2013 ΚΥΑ διαμορφώνονται ως εξής :

Άρθρο 1.

« Α. Το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (ΟΠΔ) του ΟΤΑ συνοψίζει τον ετήσιο προϋπολογισμό των ΟΤΑ και των νομικών προσώπων αυτών που είναι ενταγμένα στο καταρτιζόμενο, από την ΕΛΣΤΑΤ, Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (ΜΦΓΚ) (υποτομέας Σ.1313 ΟΤΑ, του Τομέα της Γενικής Κυβέρνησης) σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.1Β του ν.2362/1995.

Η επικαιροποίηση του ανωτέρω υποτομέα του ΜΦΓΚ ως προς τους ενταγμένους σε αυτό φορείς συνεπάγεται την υποχρέωση ανάλογης αναμόρφωσης του ΟΠΔ του ΟΤΑ, η οποία πραγματοποιείται εντός προθεσμίας δύο μηνών από την αρχή του μήνα τροποποίησης του ΜΦΓΚ και σε κάθε περίπτωση από την έναρξη του ημερολογιακού τριμήνου που έπεται της προθεσμίας αυτής.

Β. Η σύνοψη του ετήσιου προϋπολογισμού και της πορείας εκτέλεσής του αποτυπώνεται στους ακόλουθους πίνακες, οι οποίοι επισυνάπτονται στην παρούσα και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα αυτής.

Β.1. Πίνακας στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων των ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων δημοσίου δικαίου (συνοπτική αποτύπωση του ετήσιου προϋπολογισμού και του μηνιαίου προγράμματος εκτέλεσής του)

Στον πίνακα αυτό αποτυπώνονται σε ενοποιημένη και συνοπτική μορφή τα στοιχεία του ετήσιου προϋπολογισμού του ΟΤΑ, τα οποία συνιστούν τις εκτιμήσεις του ως προς τα έσοδα και τα έξοδα του αντίστοιχου οικονομικού έτους... ..»

Αντίστοιχα διαγράφονται από την παράγραφο 1 του άρθρου 6 της προαναφερθείσας ΚΥΑ οι προβλέψεις περί ενσωμάτωσης στο ΟΠΔ του Ετήσιου Προγράμματος Δράσης και του Πενταετούς Επιχειρησιακού Προγράμματος.

2. Καθότι το ΟΠΔ αποστέλλεται και σε ηλεκτρονική μορφή, στο τέλος της παραγράφου 4 του άρθρου 6 της τροποποιούμενης ΚΥΑ προστίθενται εδάφια με τα οποία ορίζεται ρητά πλέον ότι στα σκιασμένα πεδία των πινάκων 5.Α και 5.Β περιέχονται μαθηματικοί τύποι για τον αυτόματο υπολογισμό και τον έλεγχο των στοιχείων που συμπληρώνουν οι φορείς, γεγονός που συμβάλλει στον περιορισμό των απαιτούμενων εγγράφων και διευκολύνει τον έλεγχο της ορθότητας των στοιχείων που εγγράφονται στους πίνακες. Παράλληλα προβλέπεται ότι οποιαδήποτε παρέμβαση στη δομή των πινάκων ή στα σκιασμένα πεδία τους καθιστά αυτοδίκαια άκυρο το ΟΠΔ, δεδομένου ότι επιφέρει αλλοίωση του προβλεπόμενου, από την ΚΥΑ, περιεχομένου του, η οποία μπορεί να διαπιστωθεί τόσο κατά τον έλεγχο του από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση όσο και από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, στο οποίο επίσης αποστέλλεται το ΟΠΔ κατά τα οριζόμενα στην προαναφερθείσα παράγραφο και στο άρθρο 4, παρ. 4 του ν.4111/2013, όπως ισχύει.

Τα ανωτέρω αναφερόμενα ισχύουν για την κατάρτιση του ΟΠΔ του οικονομικού έτους 2014 και εφεξής.

3. Το άρθρο 7 «Κυρώσεις μη υποβολής ΟΠΔ» της υπ' αριθμ. 7261/2013 ΚΥΑ καταργείται δεδομένου ότι οι κυρώσεις ορίζονται στο άρθρο 4, παρ.4 του προαναφερθέντος νόμου, όπως τροποποιήθηκε με την παρ.2 του άρθρου 76 του ν.4172/2013.

Β. Παράδειγμα συμπλήρωσης των πινάκων στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων.

Πριν από τη συμπλήρωση των Πινάκων 5.Α και 5.Β από τους αρμόδιους φορείς ιδιαίτερη προσοχή θα πρέπει να δοθεί στις «οδηγίες συμπλήρωσης» που αναγράφονται σε αυτούς, ώστε να αποφευχθούν λάθη και παραλείψεις που μπορεί να επιφέρουν αναπομπή του ΟΠΔ κατά τον έλεγχο του από την οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση.

Προς υποβοήθηση των αρμόδιων οργάνων στη συμπλήρωση των πινάκων 5.Α «Στοχοθεσία οικονομικών αποτελεσμάτων των δήμων και νπδδ» και 5.Β «Στοχοθεσία οικονομικών αποτελεσμάτων των περιφερειών» επισυνάπτονται δύο παραδείγματα ορθά καταρτισμένων πινάκων και επισημαίνονται τα ακόλουθα :

Παρακολούθηση της εκτέλεσης των προϋπολογισμών – Ο.Π.Δ. των Ο.Τ.Α. (άρθρο 149 Ν.4270/2014-ΦΕΚ.143/28-6-14 τεύχος Α')

Στο παραπάνω άρθρο γράφονται τα εξής:

1. Το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α. ελέγχει την ορθή εκτέλεση των προϋπολογισμών και την εν γένει πορεία των οικονομικών των Ο.Τ.Α. και των νομικών τους προσώπων που εντάσσονται στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης, όπως αποτυπώνονται στο «Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης» (Ο.Π.Δ.). Το 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. Η αρχή αυτή υποχρεούται να αποστέλλει στο Παρατηρητήριο, σε ηλεκτρονική μορφή, το Ο.Π.Δ. που υποβάλλεται σε αυτή από τους Ο.Τ.Α. προς έγκριση, καθώς και αυτό που τελικώς εγκρίνεται από αυτήν, το οποίο αναρτάται στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Εσωτερικών και του οικείου Ο.Τ.Α.. Το Ο.Π.Δ. περιλαμβάνει υποχρεωτικά μηνιαίους και τριμηνιαίους στόχους σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 70 και το ακριβές περιεχόμενο του καθορίζεται με την κοινή υπουργική απόφαση της παραγράφου 3.

2. Το Παρατηρητήριο αξιολογεί τις προβλέψεις των εσόδων που παρουσιάζουν οι Ο.Τ.Α. στο Ο.Π.Δ. και διατυπώνει προτάσεις τροποποίησης τους, όπου αυτό κρίνεται αναγκαίο και ιδίως όταν τα έσοδα εμφανίζονται υπερεκτιμημένα και μη ρεαλιστικά. Το Παρατηρητήριο αξιολογεί και ελέγχει την πορεία της εκτέλεσης του προϋπολογισμού με βάση τα μηνιαία στοιχεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού, που παρακολουθεί η Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών, καθώς και με πρόσθετα στοιχεία που παρέχει ο Ο.Τ.Α., εφόσον του ζητηθεί.

3. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών δύναται να μετονομάζεται το «Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης» και να ρυθμίζονται ζητήματα λειτουργίας του Παρατηρητηρίου, καθώς και κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος. - **(Με το άρθρο 183 του παρόντος νόμου (Ν. 4270/14, ΦΕΚ-143 Α/28-6-14, ορίζεται ότι : "1. Η ισχύς των διατάξεων του παρόντος νόμου αρχίζει από την 1.1.2015, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά σε αυτές ή στην επόμενη παράγραφο).**

Κυρώσεις σε Ο.Τ.Α. (άρθρο 174 Ν.4270/2014-ΦΕΚ.143/28-6-14 τεύχος Α')

Στο παραπάνω άρθρο γράφονται τα εξής:

1. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, που εκδίδεται ύστερα από αιτιολογημένη εισήγηση της γενικής διεύθυνσης οικονομικών υπηρεσιών του Υπουργείου Εσωτερικών, είναι δυνατόν να επιβάλλεται παρακράτηση και μη απόδοση μέρους ή του συνόλου της μηνιαίας τακτικής επιχορήγησης του Ο.Τ.Α. από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (ΚΑΠ), πλην των προνοιακών επιδομάτων:

α. για όσο χρόνο καθυστερεί η ενσωμάτωση του σχεδίου και του επικυρωμένου προϋπολογισμού στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών, καθώς και η ψήφιση και αποστολή του προϋπολογισμού προς έλεγχο στην αρμόδια, για την εποπτεία του Ο.Τ.Α., Αρχή και

β. στην περίπτωση κατάρτισης και ψήφισης προϋπολογισμού, κατά παρέκκλιση των οδηγιών των κοινών υπουργικών αποφάσεων των άρθρων 77 και 78 του ν. 4172/2013 (Α' 167).

2. Αν ο Ο.Τ.Α. δεν αποστέλλει το προβλεπόμενο στο άρθρο 149 Ο.Π.Δ. εντός των προθεσμιών που ορίζονται με την κοινή απόφαση της παραγράφου 5, με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, που εκδίδεται ύστερα από αιτιολογημένη εισήγηση του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α., είναι δυνατόν να επιβάλλεται παρακράτηση και μη απόδοση μέρους ή του συνόλου της μηνιαίας τακτικής επιχορήγησης του Ο.Τ.Α. από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (Κ.Α.Π.), για όσο χρόνο καθυστερεί η αποστολή του Ο.Π.Δ..

Για όσο χρόνο καθυστερεί η αποστολή του Ο.Π.Δ. ή των επιμέρους μερών ή στοιχείων του, καθώς και η διόρθωση αυτών, ως μηνιαίοι στόχοι εκτέλεσης του προϋπολογισμού του υπόχρεου φορέα τεκμαίρονται τα ποσά που προκύπτουν από αυτόν με βάση τη χρονική πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του προηγούμενου οικονομικού έτους, σε συνδυασμό

με την αρχή της ισοσκελίσης αυτού, ο δε βαθμός επίτευξής τους ελέγχεται από το Παρατηρητήριο σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν. Ελλείπει εγγραφών κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος, ως μηνιαίοι στόχοι τεκμαίρονται τα δωδεκατημόρια των ετήσιων προϋπολογισθέντων ποσών.

3. Σε περίπτωση που διαπιστωθεί απόκλιση από τους τριμηνιαίους δημοσιονομικούς στόχους του Ο.Π.Δ. άνω του δέκα τοις εκατό (10%), το Παρατηρητήριο ενημερώνει εντός ενός μηνός από τη λήξη του τριμήνου τον Ο.Τ.Α., την αρμόδια για την εποπτεία του Αρχή και το Υπουργείο Εσωτερικών, παρέχοντας οδηγίες και εισηγούμενο μεθόδους για τη διόρθωση της απόκλισης. Ο Γενικός Διευθυντής Οικονομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Εσωτερικών αφού λάβει υπόψη τις επισημάνσεις του Παρατηρητηρίου υποδεικνύει στους Ο.Τ.Α. τις αναγκαίες ενέργειες στις οποίες πρέπει να προβούν ώστε να γίνουν οι ανωτέρω διορθώσεις.

4. Εφόσον η εκτέλεση του προϋπολογισμού του Ο.Τ.Α. εξακολουθεί να παρουσιάζει για δύο συνεχόμενα τρίμηνα απόκλιση από τους στόχους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 και διαπιστωθεί ότι δεν έχουν ληφθεί τα προσήκοντα μέτρα, με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, που εκδίδεται ύστερα από αιτιολογημένη εισήγηση του Παρατηρητηρίου, ο Ο.Τ.Α. υπάγεται υποχρεωτικά σε Πρόγραμμα Εξυγίανσης. Ο τρόπος υλοποίησης του Προγράμματος καθορίζεται από το Παρατηρητήριο, ενώ η ένταξη στο ανωτέρω Πρόγραμμα συνεπάγεται την υποχρέωση εφαρμογής κατά περίπτωση, μέρους ή του συνόλου, των κάτωθι παρεμβάσεων:

α. άμεση εφαρμογή των αναγκαίων μέτρων που προβλέπονται από τη νομοθεσία προς διασφάλιση της είσπραξης των απαιτήσεων του Ο.Τ.Α. και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής,

β. αναστολή προσλήψεων,

γ. επιβολή υποχρεωτικών μετατάξεων προσωπικού,

δ. πρόσβαση στο Λογαριασμό Εξυγίανσης και Αλληλεγγύης της Αυτοδιοίκησης του άρθρου 263 του ν. 3852/ 2010 (Α' 87), οι πόροι του οποίου διατίθενται αποκλειστικά για τη χρηματοδότηση του προγράμματος εξυγίανσης,

ε. αύξηση των ιδίων εσόδων από φόρους, τέλη, δικαιώματα και εισφορές,

στ. αύξηση του ανώτατου συντελεστή επιβολής του Τέλους Ακίνητης Περιουσίας για τα ακίνητα που βρίσκονται στην εδαφική περιφέρεια του δήμου σε ποσοστό μέχρι και 3% (τρία τοις χιλίοις) και επιβολή του τέλους υποχρεωτικά από το δήμο σύμφωνα με το ποσοστό αυτό μέχρι την οικονομική εξυγίανσή του. Ομοίως, αύξηση του συντελεστή επιβολής του τέλους επί των ακαθαρίστων εσόδων και παρεπιδημούντων από 0,5% μέχρι και 2%,

ζ. περιορισμό των δαπανών μόνο σε υποχρεώσεις μισθοδοσίας και λοιπές απολύτως ανελαστικές δαπάνες.

5. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών δύναται να ρυθμίζεται κάθε άλλο σχετικό θέμα για την εφαρμογή του παρόντος. - **(Με το άρθρο 183 του παρόντος νόμου (Ν. 4270/14, ΦΕΚ-143 Α/28-6-14, ορίζεται ότι : "1. Η ισχύς των διατάξεων του παρόντος νόμου αρχίζει από την 1-1-2015, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά σε αυτές ή στην επόμενη παράγραφο")**

Διαδικασία κατάρτισης και ψήφισης του ΟΠΔ και Προϋπολογισμού από τους ΟΤΑ (παρ.5,6,7,8 και 9 του άρθρου 77 Ν.4172/13 – Φ.Ε.Κ. 167 Α 23-7-13)

Στις παραπάνω παραγράφους του άρθρου 77 του Ν.4172/13 – Φ.Ε.Κ. 167 Α 23-7-13 γράφονται τα εξής:

5.....Το Υπουργείο Εσωτερικών παρέχει οδηγίες για την ανάλογη διαμόρφωση του σχεδίου του προϋπολογισμού, το οποίο υποβάλλεται από την οικονομική επιτροπή στο δημοτικό συμβούλιο προς συζήτηση και ψήφιση **το αργότερο έως το τέλος Οκτωβρίου** και υποχρεωτικά συνοδεύεται από τη γνώμη του Παρατηρητηρίου, τις οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών, καθώς και από αιτιολογική έκθεση, στην οποία παρουσιάζονται οι τυχόν προσαρμογές που επήλθαν στο σχέδιο του προϋπολογισμού.

Εάν το σχέδιο προϋπολογισμού του δήμου δεν καταρτιστεί, καταρτιστεί κατά παρέκκλιση των ανωτέρω ή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα στο δημοτικό συμβούλιο, το ίδιο το δημοτικό συμβούλιο καταρτίζει και ψηφίζει τον προϋπολογισμό έως την προθεσμία της επόμενης παραγράφου, με βάση το τελευταίο διαμορφωμένο σχέδιο, λαμβάνοντας υπόψη τη γνώμη του Παρατηρητηρίου και τις οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών.

Αμέσως μόλις επικυρωθεί ο προϋπολογισμός, ο δήμος μεριμνά για την ενσωμάτωση αυτού, καθώς και κάθε άλλου στοιχείου που τυχόν έχει ζητηθεί στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών.

Σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή υποβάλλεται στην αρμόδια για την εποπτεία του δήμου Αρχή ο προϋπολογισμός, όπως διαμορφώνεται κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, ως αποτέλεσμα αναμορφώσεων.

Κατά τη συζήτηση του προϋπολογισμού τίθενται υπόψη του συμβουλίου χρηματοοικονομικοί και άλλοι δείκτες που παρέχονται από την οικονομική υπηρεσία, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 165 του ν. 3463/2006 (Α' 114).....Καταργούνται οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 266 του ν. 3852/2010 (Α' 87), οι παράγραφοι 1, 2, 3 και 4 του άρθρου 159 και η παρ. 4 του άρθρου 175 του ν. 3463/ 2006 (Α' 114), καθώς και κάθε άλλη γενική ή ειδική διάταξη που αντίκειται ή ρυθμίζει κατά τρόπο διαφορετικό τα θέματα που ορίζονται με το παρόν.

Διαδικασία αποστολής του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.)- έγγραφο 49864/6-12-13 του Υπ.Εσωτερικών

Στο παραπάνω έγγραφο γράφονται τα εξής:

1. Λήψη ηλεκτρονικών αρχείων xls (πίνακες οικονομικής στοχοθεσίας) από τους ΟΤΑ και τα νομικά πρόσωπα αυτών.

Για την υποβολή προς έγκριση του ΟΠΔ στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση, πρέπει να χρησιμοποιηθούν από τους ΟΤΑ και τα νομικά τους πρόσωπα δημοσίου δικαίου οι νέοι κατάλληλα μορφοποιημένοι Πίνακες (ηλεκτρονικά αρχεία της μορφής xls), που έχουν αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του ΥΠΕΣ στην ενότητα «Εγκύκλιοι- Αποφάσεις» (<http://www.ypes.gr/el/Ministry/Encyclical/?PageNo=3> (41273/15-10-2013)). Οι πίνακες τους οποίους θα χρησιμοποιήσουν τα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου δεν έχουν τροποποιηθεί και μπορούν να αναζητηθούν στην ηλεκτρονική διεύθυνση <https://aftodioikisi.ypes.gr> (βλ. Παράρτημα του παρόντος).

2. Ονοματολογία ηλεκτρονικών αρχείων που αποτελούν το ΟΠΔ.

Η ονοματολογία των ηλεκτρονικών αρχείων ακολουθεί συγκεκριμένη μορφή με βάση τους Πίνακες 1 και 2 της υπ'αριθμ. 5/14065/9-4-2013 σχετικής Εγκυκλίου (ηλεκτρονική διαδρομή: <http://www.ypes.gr/el/Ministry/Encyclical/?DateFrom=&DateTo=&Arithmos=&Dieythinsi=00fec2a5-f5e0-4842-aac9-761b191c98b7&Keyword=&PageNo=2> , Πίνακας 1: Ονοματολογία Δήμων και Περιφερειών με λατινικούς χαρακτήρες και Πίνακας 2: Αρχείο του ΜΦΓΚ της ΕΛΣΤΑΤ που συμπεριλαμβάνει τα Νομικά Πρόσωπα των ΟΤΑ και τους αντίστοιχους κωδικούς τους), οι οποίοι προς διευκόλυνσή σας έχουν αναρτηθεί εκ νέου, ως συνημμένα του παρόντος εγγράφου, στην ιστοσελίδα του ΥΠ.ΕΣ. στην ενότητα «Το Υπουργείο /Εγγραφα».

Η μορφή αυτή έχει ως εξής:

α. Για τους Δήμους, το αρχείο ονοματίζεται με βάση το όνομα του Δήμου που αναγράφεται στον Πίνακα 1 και την προσθήκη της προέκτασης «_stox». Για παράδειγμα, ο Δήμος Αβδήρων ονοματίζει το αρχείο “avdira_stox” ή ο Δήμος Δράμας “drama_stox”.....

Στοιχεία για την σύνταξη του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης 2018

Θα πρέπει να επισημανθεί ότι η κοινή υπουργική απόφαση της παρ.1 του άρθρου 77 του Ν.4172/13 – Φ.Ε.Κ. 167 Α 23-7-13) που αφορά την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2018 είναι η Κ.Υ.Α.25595/28-07-17 (ΦΕΚ/2658 Β)

Για την κατάρτιση του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης 2018 έχει ληφθεί υπόψη από τις οικείες υπηρεσίες του Δήμου μας η χρονική πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του προηγούμενου έτους σε συνδυασμό με κάθε άλλο στοιχείο που μπορεί να αξιοποιηθεί, προκειμένου να αποδοθεί πρόγραμμα ρεαλιστικό και αξιόπιστο. Το πρόγραμμα καταρτίστηκε με βάση την αρχή της ισοσκελίσης του προϋπολογισμού, υπό την έννοια ότι το σύνολο των εξόδων δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων, περιλαμβανομένου του ταμειακού υπολοίπου.

Σε κάθε περίπτωση το σύνολο των εσόδων και το σύνολο των εξόδων, ως σύνολα 12μήνου, ταυτίζονται με το σύνολο των εσόδων και το σύνολο των εξόδων του Προϋπολογισμού, όπως αυτός έχει διαμορφωθεί κατά το χρόνο κατάρτισης και ψήφισης του Ο.Π.Δ. **(οικονομικά στοιχεία έως και 30/09/17).**

Η Διεύθυνση Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών σε συνεργασία με την Διεύθυνση Τεχνικών Υπηρεσιών του δήμου μας, παραχώρησαν στοιχεία στην Οικονομική Επιτροπή για την σύνταξη του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης 2018

Η Οικονομική Επιτροπή κατάρτισε το σχέδιο του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας για το έτος 2018 και το καταθέτει στο Δημοτικό Συμβούλιο.(επισυναπτόμενοι πίνακες : 1. Πίνακας (5.Α) Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας και 2. Πίνακας (5.Α) Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Κέντρου Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης Δήμου Νάουσας)

Ο Πρόεδρος έθεσε την πρόταση της Αντιδημάρχου στο σώμα προς ψήφιση.

Κατά την ψηφοφορία

ΝΑΙ ψήφισαν δέκα τρεις (13) δημοτικοί σύμβουλοι οι κ.κ. Παρθενόπουλος, Δάγγας, Καρανάσιος, Βαλσαμίδης, Τάκη-Τζέπου, Λαζαρίδου, Παντζαρτζίδης, Ορδουλίδης, Μάμαλης, Κουτσογιάννης, Μαλάκη, Μάντσιος, Αραμπατζή.

ΛΕΥΚΟ ψήφισαν δύο (2) δημοτικοί σύμβουλοι οι κ.κ. Τζουβάρας, Ρίζος.

ΟΧΙ ψήφισαν έξι (6) δημοτικοί σύμβουλοι οι κ.κ. Καραμπατζός, Τσαγκαλίδου, Γκαρνέτας, Βαδόλας, Καρτσιούνης και Λακηνάος.

Ο κ.Καραμπατζός για την αρνητική τους ψήφο δήλωσε ότι ο ανωτέρω προϋπολογισμός, είναι καθαρά διαχειριστικός, καθημερινότητας με κυρίαρχο στο τεχνικό πρόγραμμα τις ασφαλτοστρώσεις. Υπάρχουν πολλά συνεχιζόμενα έργα, υπάρχουν έργα που επαναλαμβάνονται κάθε χρόνο όπως το πάρκιγκ στη ΒΕΤΛΑΝΣ χωρίς να έχει γίνει τίποτε μέχρι τώρα, ενώ δεν υπάρχουν προβλέψεις από έσοδα από υδροηλεκτρικά όπως επικαλούνταν η δημοτική αρχή. Δεν υπάρχει σχεδιασμός, όραμα και κατεύθυνση για το δήμο. Το μόνο σκέλος που αν μπορούσε να διαχωριστεί και να ψηφίσουν είναι το κόστος μισθοδοσίας των υπαλλήλων.

Ο κ.Ρίζος δήλωσε ότι η παράταξη του θεωρεί πως υπάρχουν σημεία στα οποία συμφωνεί, ωστόσο καταψήφισε το τεχνικό πρόγραμμα, ψηφίζει λευκό και στον προϋπολογισμό.

Ο κ.Καρτσιούνης ισχυρίστηκε ότι ο προϋπολογισμός του δήμου είναι ο βασικό δείκτης για την κατεύθυνση της οικονομίας. Ο συγκεκριμένος στοχεύει στην περαιτέρω επιβάρυνση των συνήθων υποζυγίων, των δημοτών, ενώ βοηθάει στη δραστηριοποίηση ιδιωτικών εταιρειών σε διάφορους τομείς της λειτουργίας του δήμου, έχοντας ως σκοπό το κέρδος. Στη συνέχεια έκανε αναφορά στην πολιτική θέση της ΛΑ.Σ. για την τοπική διοίκηση ενώ άσκησε κριτική στην πολιτική που εφαρμόζεται. Η ΛΑ.Σ. για την τοπική διοίκηση διεκδικεί αύξηση

κρατικών δαπανών για τους δήμους, κοινωνική πολιτική, ενίσχυση λαϊκών οικογενειών με τη λειτουργία δημοτικών υπηρεσιών, ενώ έχει τις δικές της προτάσεις για τη διαχείριση απορριμμάτων, πράσινο, τουρισμό, αθλητισμό. Είναι αντίθετη στη μεταφορά αρμοδιοτήτων στους δήμους, αντίθετη με την τοπική φορολογία, υπέρ της μόνιμης σχέσης εργασίας, αντίθετη στις δημοτικές επιχειρήσεις. Ο προϋπολογισμός πρέπει να περιέχει έργα υποδομής, αντιπλημμυρικό, αντισεισμικό, αντιπυρικό σχεδιασμό. Καταψηφίζουν τον προϋπολογισμό.

Ο κ.Λακηνάνος αναφέρθηκε στο γεγονός ότι ο "Καλλικράτης" δεν έθετε όριο στη χρηματοδότηση των δήμων. Το μεσοπρόθεσμο αρχικά όριζε περίπου 5,2 δις πλαφόν χρηματοδότησης, ενώ τώρα 3,1 δις συμπεριλαμβανόμενων και των Περιφερειών. Η μείωση των ΚΑΠ, έχει ως αποτέλεσμα την αύξηση των εσόδων των δήμων από την αύξηση της τοπικής φορολογίας.

Ο κ. Δήμαρχος έκλεισε τη συζήτηση, αναφερόμενος στο γεγονός ότι τα συνεχιζόμενα έργα βελτιώνονται χρόνο με το χρόνο, ενώ στον προϋπολογισμό υπάρχουν έργα πνοής για το δήμο. Αναφέρθηκε στο θετικό οικονομικό αποτέλεσμα του ισολογισμού του 2016, πεντακοσίων χιλιάδων ευρώ, που δίνει τη δυνατότητα στο δήμο να εξασφαλίσει τον αναπτυξιακό του σχεδιασμό.

Το Δημοτικό Συμβούλιο ύστερα από διαλογική συζήτηση και φανερά ψηφοφορία και έχοντας υπόψη την εισήγηση της Αντιδημάρχου όπως την παρουσίασε ο Προϊστάμενος του Οικονομικού τμήματος του Δήμου καθώς επίσης και

1. Τα άρθρα 155-162 και 175 του **N.3463/06** (Κώδικας Δήμων & Κοινοτήτων),
2. Οι 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. Η από 18.11.2012 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ 228Α') «Δημοσιονομικοί κανόνες και άλλες διατάξεις» Το ν.2362/1995 (ΦΕΚ 247/Α') «Περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει [βλ. ιδίως ν.3871/2010 (ΦΕΚ 141/Α'/17-8-10), ν.3943/11 (ΦΕΚ 66/ Α'/31-3-11), ν.4038/12 (ΦΕΚ 14/Α'/2-2-2012)].
4. Τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 Κ.Υ.Α (ΦΕΚ 253 Β') απόφαση περί καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των Δήμων και κοινοτήτων, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπ' αριθμ. 64871/15-11-2007 (ΦΕΚ 2253 Β'), 70560/16-11-2009 (ΦΕΚ 2394 Β'), 50698/2-12-2011 (ΦΕΚ 2832/14.12.11), την 47490/18-12-12 Κ.Υ.Α (ΦΕΚ 3390 Β'), την 30842/31-07-13 Κ.Υ.Α - (ΑΔΑ ΒΛΩ7Ν-Ζ34), την 29530/2014 (Β' 2059), 26945/2015 (Β' 621) και 23976/2016 (Β' 2311), την Κ.Υ.Α.23976/26-07-16 (ΦΕΚ/2311 Β) και την **Κ.Υ.Α.25595/28-07-17 (ΦΕΚ/2658 Β**
5. Τα οριζόμενα στο **άρθρο 77 του Ν.4172/13** όπου γράφονται τα παρακάτω στις παραγρ.5, 6 και 7 :
6. Τα οριζόμενα στα άρθρα 14 παρ. 1 περ. β και 35 παρ. 1, 33,34,35,36,37,49 του **Ν.4270/14** και ειδικότερα στο **άρθρο 174**
7. Την **υπ' αριθμ. 41273/15-10-2013** Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών (ΑΔΑ: ΒΛΛΥΝ-ΜΣΟ) (ΦΕΚ Β' 2676/21-10-2013) με την οποία τροποποιείται η υπ' αριθμ.7261/22.2.2013 Κοινή Υπουργική Απόφαση, (Β' 450), « 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», όπως αυτή είχε τροποποιηθεί με την υπ' αριθμ. 30040/24-7-2013 (Β' 1858) όμοια.
8. Τις διατάξεις του ν. 4093/12
9. Την 7261/22-2-2013 Κ.Υ.Α
10. Την υπ' αριθμ. 5/14065/09-04-2013 εγκύκλιος του Υπουργείου Εσωτερικών

11. Το έγγραφο 49864/6-12-13 του Υπ. Εσωτερικών
12. Την αρ.393/2017 Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου για την έγκριση του Τεχνικού Προγράμματος έτους 2018
13. Την αρ.126/2017 Απόφαση του Δ.Σ. του Κ.Κ.Π.& Α.
14. Τις αρ.288/2017 και 290/2017 Αποφάσεις της Οικονομικής Επιτροπής
15. Το γεγονός ότι στο Δήμο Νάουσας υπήρξε αδυναμία συγκρότησης επιτροπής διαβούλευσης, όπως αυτό διαπιστώνεται από τις υπ' αρ.240/2014 και 373/2014 Α.Δ.Σ.
16. Τον κατωτέρω ανακεφαλαιωτικό πίνακα του προϋπολογισμού 2018,

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018					
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ			ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ		
Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα 2018	Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα 2018
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	9.295.000,00	6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	11.754.385,89
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	1.753.000,00	7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	3.437.913,14
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	656.000,00	8	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	5.492.700,97
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	3.420.000,00	9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	96.000,00
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	1.687.000,00			
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.970.000,00			
	ΣΥΝΟΛΑ :	20.781.000,00		ΣΥΝΟΛΑ :	20.781.000,00

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΨΙΑ

A. Ψηφίζει τον προϋπολογισμό του Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας έτους 2018, όπως εμφανίζεται στα επισυναπτόμενα κείμενα («Προϋπολογισμός εσόδων-εξόδων έτους 2018» και «Εισηγητική (Αιτιολογική) Έκθεση του προϋπολογισμού έτους 2018»), που συντάχθηκε με την αρ.288/2017 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, καθώς και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (Πίνακας 5.Α Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας για το έτος 2018 και Πίνακας 5.Α Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Κέντρου Κοινωνικής Προστασίας & Αλληλεγγύης για το έτος 2018), που συντάχθηκε με την αρ.290/2017 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής και τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.

B. Το κείμενο του προϋπολογισμού με τα επισυναπτόμενα έγγραφα να υποβληθεί για έλεγχο στον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης.

Γ. Να αναρτηθούν στην ιστοσελίδα του Δήμου και να δημοσιευθούν σε μία (1) τουλάχιστον εβδομαδιαία τοπική εφημερίδα οι παρακάτω συνοπτικές καταστάσεις του προϋπολογισμού

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018					
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ			ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ		
Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα 2018	Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα 2018
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	9.295.000,00	6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	11.754.385,89
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	1.753.000,00	7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	3.437.913,14
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	656.000,00	8	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	5.492.700,97
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	3.420.000,00	9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	96.000,00
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	1.687.000,00			
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.970.000,00			
	ΣΥΝΟΛΑ :	20.781.000,00		ΣΥΝΟΛΑ :	20.781.000,00

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ		
ΔΗΜΟΥ ΗΡΩΪΚΗΣ ΠΟΛΗΣ ΝΑΟΥΣΑΣ για το έτος 2018		
Κωδικός Αριθμοί	Έσοδα και Εισπράξεις	Προϋπολογισμός σε ευρώ
0	Τακτικά Έσοδα	9.295.000,00
1 (πλην 13)	Εκτακτα έσοδα (πλην επιχορηγήσεις για επενδύσεις)	671.476,28
2	Έσοδα παρελθόντων ετών	656.000,00
31	Εισπράξεις από Δάνεια	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά παρελθόντα έτη	3.420.000,00
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου, Ασφ.Φορέων και Τρίτων	1.687.000,00
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγ. Έτους - 2017	3.970.000,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδύσεις	1.081.523,72
	Σύνολο Πόρων :	20.781.000,00
Κωδικός Αριθμοί	Έξοδα και Πληρωμές	Προϋπολογισμός σε ευρώ
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	4.201.884,00
61,62	Αμοιβές και παροχές τρίτων	2.828.830,36

63,64	Φόροι - τέλη,λοιπά γενικά έξοδα	423.801,69
651	Τοκοχρεολύσια δανείων	520.000,00
66	Προμήθειες - Αναλώσεις υλικών	612.026,43
67,68	Μεταβιβάσεις σε τρίτους, λοιπά έξοδα	3.134.843,41
81	Πληρωμές για υποχρεώσεις Π.Ο.Ε.	668.200,97
82,85	Λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις	4.824.500,00
Επενδύσεις		
71	Αγορές	521.975,26
73	Έργα	2.856.915,90
74	Μελέτες	59.021,98
75	Συμμετοχή σε επιχειρήσεις	0,00
652	Τοκοχρεολύσια δανείων επενδύσεων	33.000,00
9111	Αποθεματικό	96.000,00
	Σύνολο εξόδων και πληρωμών :	20.781.000,00

Δ. Η παρούσα απόφαση να αναρτηθεί στο διαδίκτυο (Ν. 3861/2010).

Στην παρούσα απόφαση μειοψήφησαν οι κ.κ.Τζουβάρας, Καραμπατζός, Τσαγκαλίδου, Γκαρνέτας, Βαδόλας, Ρίζος, Καρτσιούνης και Λακηνάνος.

Ακροτελεύτια διάταξη

Από τις διατάξεις αυτής της απόφασης, δεν θα προκληθεί δαπάνη στον προϋπολογισμό του Δήμου, έτους 2017.

Η παρούσα απόφαση έλαβε αύξοντα αριθμό **448/2017**.

.....
Για το σκοπό αυτό συντάχθηκε το πρακτικό αυτό και υπογράφεται ως εξής:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Υπογραφή όπως στην αρχή

ΤΑ ΜΕΛΗ

Υπογραφή όπως στην αρχή

**Ακριβές απόσπασμα
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.**

ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΡΘΕΝΟΠΟΥΛΟΣ