INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2019.01.09 08:53:15 EET
Reason:
Location: Athens

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από τα πρακτικά της με αριθμ.**22/28-12-18**
συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου Νάουσας

Αριθμός απόφασης 521/2018

Περίληψη:

Έγκριση ή μη, προϋπολογισμού Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας έτους 2019 και του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης έτους 2019.

Στη Νάουσα και στο Δημοτικό κατάστημα, σήμερα 28η του μηνός Δεκεμβρίου 2018 ημέρα Παρασκευή και ώρα 19:00**,** συνήλθε σε δημόσια ειδική συνεδρίαση το Δημοτικό Συμβούλιο Νάουσας ύστερα από την με αριθμ. πρωτ. 25629/24-12-2018 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 18 μέλη και ονομαστικά:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ **Δημοτικοί Σύμβουλοι**	**ΑΠΟΝΤΕΣ** **Δημοτικοί Σύμβουλοι**
1. Παρθενόπουλος Ιωάννης, Πρόεδρος	1. Γαϊτανίδης Θεόδωρος
2. Λογδανίδης Ευστάθιος	2. Αποστόλου Απόστολος
3. Δάγγας Στέλιος	3. Τορορή Μαρία
4. Λαζαρίδου Δέσποινα	4. Μπίλης Προκόπιος
5. Παντζαρτζίδης Αθανάσιος	5. Τζουβάρας Βασίλειος
6. Βαλσαμίδης Σταύρος	6. Καραμπατζός Αναστάσιος
7. Ορδουλίδης Θωμάς	7. Αδαμίδης Παύλος
8. Μάμαλης Χρήστος	8. Μπαλτατζίδου Θεοδώρα (Δώρα)
9. Κουτσογιάννης Νικόλαος	9. Βασιλείου Γεώργιος
10. Μαλάκη – Δελητζάκη Αθηνά	10. Τσαγκαλίδου – Τσεχελίδου Παρθένα
11. Τάκη Τζέπου Ελπίδα (Νάντια)	11. Γιαννούλης Ιωάννης
12. Αραμπατζή Στεργιανή (Στέλλα)	12. Βαδόλας Εμμανουήλ
13. Μάντσιος Δημήτριος	13. Τριανταφύλλου Γεώργιος
14. Καρανάτσιος Θεόδωρος (Δώρης)	14. Καλδάρας Κωνσταντίνος
15. Ρίζος Δημήτριος	15. Πασχούλα Χρυσούλα
16. Καρτσιούνης Γεώργιος	
17. Λακηνάνος Αγγελάκης	οι οποίοι δεν προσήλθαν
18. Δουλδούρη Μαρία	αν και νόμιμα κλήθηκαν

ΠΑΡΟΝΤΕΣ: Πρόεδροι Δημοτικών / Τοπικών Κοινοτήτων

1. Καλπαξίδου Σοφία	Δ.Κ. ΝΑΟΥΣΑΣ
2. Αλματζής Χρήστος	Τ.Κ.ΣΤΕΝΗΜΑΧΟΥ

ΑΠΟΝΤΕΣ: Πρόεδροι Δημοτικών / Τοπικών Κοινοτήτων

1. Σπαθόπουλος Ευθύμιος	Τ.Κ.ΑΓΓΕΛΟΧΩΡΙΟΥ
2. Πασχούλας Βασίλειος	Τ.Κ.ΑΡΚΟΧΩΡΙΟΥ
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 Ζωγράφα	Τ.Κ.ΛΕΥΚΑΔΙΩΝ
8. Βίλτσα Σωτηρία	Τ.Κ.ΜΑΡΙΝΑΣ
9. Μίλης Κωνσταντίνος	Τ.Κ.ΜΟΝΟΣΠΙΤΩΝ
10.Πρόϊος Χρήστος	Τ.Κ.ΠΟΛΥΠΛΑΤΑΝΟΥ
11.Μωυσίδης Αναστάσιος	Τ.Κ.ΡΟΔΟΧΩΡΙΟΥ
12.Σιδηρόπουλος Δημήτριος	Τ.Κ ΧΑΡΙΕΣΣΑΣ

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

Ο κ. Λογδανίδης αποχώρησε από τη συνεδρίαση πριν την ψήφιση του θέματος.

Ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος, εισηγούμενος το μοναδικό θέμα της ημερήσιας διάταξης το λόγο έδωσε στην Αντιδήμαρχο Οικονομικών και Ανάπτυξης, κα. Ελπίδα Τάκη- Τζέπου, η οποία έθεσε υπόψη του σώματος την αρ.351/2018 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής με θέμα «Σύνταξη σχεδίου Προϋπολογισμού Εσόδων – Εξόδων του Δ.Η. Π. Νάουσας έτους 2019 και υποβολή του με εισήγηση του (αιτιολογική έκθεση) στο Δημοτικό Συμβούλιο», την αρ. 366/2018 Απ. Οικ. Επιτρ. με θέμα «Διαμόρφωση του σχεδίου Προϋπολογισμού εσόδων-εξόδων του Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας έτους 2019 μετά την με αριθμ. πρωτοκόλλου:1305/21-12-18 Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α και το με αριθμ. πρωτοκόλλου:77330/24-12-18 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών καθώς και υποβολή του με την αιτιολογική έκθεση για το κριτήριο 17 στο Δημοτικό Συμβούλιο προς ψήφιση» και την αρ. 350/2018 Απ. Οικον. Επιτροπής, με θέμα «Έγκριση ή μη του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης 2019 του Δήμου Νάουσας και εισήγηση στο Δημοτικό Συμβούλιο», αντίστοιχα. Οι ανωτέρω αποφάσεις μαζί με την Εισηγητική (αιτιολογική) έκθεση του Προϋπολογισμού 2019 καθώς και ο Προϋπολογισμός Εσόδων-Εξόδων έτους 2019, είχαν γνωστοποιηθεί στους δημοτικούς συμβούλους.

Στη συνέχεια το λόγο πήρε ο κ. Νίκας, Προϊστάμενος του Οικονομικού Τμήματος, προκειμένου για την παρουσίαση του Προϋπολογισμού και του Ο.Π.Δ. έτους 2019.

Ο κ. Νίκας ανέφερε σύμφωνα και με την υπ΄αρ.351/2018 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής :
Α. ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ:
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 Κ.Υ.Α 30842/31-07-13 - (ΑΔΑ ΒΛΩ7Ν-Ζ34),την Κ.Υ.Α.23976/26-07-16 (ΦΕΚ/2311 Β) και την Κ.Υ.Α.38347/27-07-18 (ΦΕΚ/3086 Β): «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2019 – 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, 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.
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 ισοσκέλισης 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 η προσωρινού προϋπολογισμού και (γ) την ανάληψη και τον έλεγχο πολυετών δεσμεύσεων ή δεσμεύσεων που συνεχίζουν 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 2019

Σύμφωνα με την παραγρ.4 του άρθρου 2 της Κ.Υ.Α.38347/27-07-18 (ΦΕΚ/3086 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 2019 περιλαμβάνεται το Τεχνικό Πρόγραμμα του 2019 με συνεχιζόμενα έργα συνολικού ποσού 4.823.507,01 € και νέα έργα συνολικού ποσού 601.310,00 € (ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των Δήμων (πρώην ΣΑΤΑ), του άρθρου 27.Ν.3756/09 κ.λ.π.) Το υπόλοιπο των συνεχιζόμενων έργων είναι την 31/10/2018 . Η σύνταξη του σχεδίου του Τεχνικού Προγράμματος 2019 έγινε σύμφωνα με την απόφαση 458/2018 (ΑΔΑ:ΩΓΡΡΩΚ0-0ΧΛ) 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.7 της ΚΥΑ 38347/27-7-18 που ισχύει για τον υπολογισμό του πρέπει να είναι ίσο με το ποσό που προκύπτει ως το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής του έτους 2018-απόφαση κατανομής με ΑΔΑ:6ΝΑΑ465ΧΘ7-427 που αποδόθηκε στο δήμο, επί τρία:156.220,00Χ 3=468.660,00 – ίδιο ποσό με το 2018

Για την επιχορήγηση για έργα επισκευής και συντήρησης σχολικών κτιρίων-κωδικός εσόδου:00.1312 ισχύει για τον υπολογισμό τους το άρθρο 3-παραγρ. Α.8της ΚΥΑ 38347/27-7-18, δηλ. υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2018 - απόφαση κατανομής με ΑΔΑ: ΩΜΓΑ465ΧΘ7-22Γ δηλ. ποσό 97.650,00 – ίδιο ποσό με το 2018

Η επιχορήγηση του ΥΠ.ΕΣ.Α.Η.Δ. που αφορά την πυροπροστασία -κωδικός εσόδου: 00.1214.001 είναι για το έτος 2019 σύμφωνα με την παραγρ.Α.10 του άρθρου 3 της

παραπάνω Κ.Υ.Α. στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2018 -απόφαση κατανομής με ΑΔΑ: 6ΖΜ9465ΧΘ7-8ΡΖ : 35.000,00 € ίδιο ποσό με το έτος 2018

2. Τμήμα του Π/Υ εσόδων και εξόδων που αφορά ίδια έσοδα και επισφάλειες αντίστοιχα (παραγρ.Β του άρθρου 3 της Κ.Υ.Α. 38347/27-07-18)

Α. ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι. και ΙΙ. (παραγρ.Β.1 και Β.2 της Κ.Υ.Α.38347/27-7-18)

Στην παραπάνω παράγραφο της Κ.Υ.Α γράφονται τα εξής: «Τα ποσά που εγγράφονται στον Π/Υ του 2019 για τα ίδια έσοδα των κάτωθι αναφερόμενων Ομάδων Ι. και ΙΙ. 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 2017 σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων από τον Ιανουάριο 2018 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του Π/Υ 2019 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 Νοέμβριος του 2018 τα οικονομικά στοιχεία που υπολογίζονται για την Ομάδων Ι. και ΙΙ. των ιδίων εσόδων είναι από Ιανουάριο έως και τον Οκτώβριο του έτους 2017 και 2018 αντίστοιχα. Ακολουθούν πίνακες υπολογισμού των ποσών για τον Προϋπολογισμό 2019 της ομάδας Ι. και ΙΙ. των ιδίων εσόδων :

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019 - ΟΜΑΔΑ Ι. ΕΣΟΔΩΝ (σύμφωνα με την παραγρ.Β.1 του άρθρου 3 της Κ.Υ.Α 38347/27-07-18)						
ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΣΟΔΟΥ	**Εισπράξεις έτους 2017**	**Εισπράξεις από 01/01/2017 έως 31/10/2017**	**Εισπράξεις από 01/01/2018 έως 31/10/2018**	**Διαφορά Εισπράξεων μέχρι 31/10/2018**	**Ανώτατος Προϋπολογισμός 2019 σύμφωνα με την Κ.Υ.Α.38347/27-7-18**	**Προτεινόμενος Προϋπολογισμός 2019**
01	346.451,60	241.049,51	256.022,63	14.973,12	361.424,72	490.800,00
02	35.096,33	18.750,70	14.095,73	-4.654,97	35.096,33	28.000,00
03	1.913.851,84	1.335.637,87	1.815.826,52	480.188,65	2.394.040,49	2.263.000,00
04	591.873,76	460.918,66	431.520,69	-29.397,97	591.873,76	521.500,00
05	213.299,12	180.713,67	121.573,82	-59.139,85	213.299,12	166.000,00
07	104.435,23	65.634,59	8.872,00	-56.762,59	104.435,23	42.617,76
11	35.003,00	35.003,00	0,00	-35.003,00	35.003,00	1.218,65
14	300,00	300,00	0,00	-300,00	300,00	500,00
15	90.816,11	64.934,49	74.050,67	9.116,18	99.932,29	92.000,00
16	23.334,60	18.251,80	10.967,14	-7.284,66	23.334,60	19.000,00
21	638.344,83	546.020,69	264.321,52	-281.699,17	638.344,83	373.000,00
22	2.319,94	2.300,35	0,00	-2.300,35	2.319,94	25.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	3.995.126,36	2.969.515,33	2.997.250,72	27.735,39	4.022.861,75	4.022.636,41
Διαφορά μεταξύ ανώτατου επιτρεπόμενου Προϋπολ/σμού 2019 και προτεινόμενου Προϋπολ/σμού 2019 :						225,34

Σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα το συνολικό άθροισμα της ομάδας Ι. εσόδων του προτεινόμενου Προϋπολογισμού 2019 (4.022.636,41) είναι μικρότερο από το συνολικό άθροισμα του ανώτατου επιτρεπτού ορίου για τον Προϋπολογισμό του 2019 (4.022.861,75). 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 2019 (4.022.861,75) του συνολικού αθροίσματος της Ομάδας Ι. είναι μεγαλύτερο κατά 196.794,58 € σε σχέση με το ανώτερο επιτρεπτό όριο του Προϋπολογισμού 2018 (3.826.067,17) γιατί υπήρχε καλύτερη απόδοση στις εισπράξεις της παραπάνω ομάδας εσόδων

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019 - ΟΜΑΔΑ ΙΙ. ΕΣΟΔΩΝ (σύμφωνα με την παραγρ.Β.2 του άρθρου 3 της Κ.Υ.Α 38347/27-07-18)		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ.(Κ.Α.32) ΚΑΙ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ 85 (Κ.Α.00. 8511 & 25.8511) ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ 2019		
ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019 : 11ος/2018 (οικονομικά στοιχεία 10μήνου)		
Α/Α	Περιγραφή	
1	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΕΤΟΥΣ 2017 :	173.415,80
2	Περίοδος Ιανουάριος-Οκτώβριος 2018, εισπραχθέντα από απαιτήσεις ΠΟΕ (ομάδα εσόδων 32)	149.827,15
3	Περίοδος Ιανουάριος-Οκτώβριος 2017, εισπραχθέντα από απαιτήσεις ΠΟΕ (ομάδα εσόδων 32)	133.253,43
4	Απόλυτη διαφορά δεκάμηνης περιόδου 2018/2017 :	16.573,72
5	Εκτίμηση εισπραχθέντων έτους 2019 Π.Ο.Ε- ομάδα εσόδων «32» (α/α 1 και α/α 4) :	189.989,52
6	Έτος 2019, απαιτήσεις (βεβαιωθέντα) Π.Ο.Ε- ομάδα εσόδων «32» -εκτίμηση ποσού :	3.280.000,00
7	Ποσοστό εισπραξιμότητας (προκύπτει από το ποσό του α/α 5 δια του ποσού του α/α 1)	5,79%
8	Ελάχιστο ποσό που πρέπει αντίστοιχα να εγγραφεί στην ομάδα δαπανών 85 για το έτος 2019 (διαφορά του ποσού που προκύπτει από το α/α 1 μείον α/α 6 (3.280.000,00-189.989,52 =3.090.010,48)	3.090.010,48
9	Ποσό προτεινόμενου Προϋπολογισμού 2019 στην ομάδα δαπανών 85 (Κ.Α.00.8511 & 25.8511)	3.090.088,00
10	Διαφορά μεταξύ προτεινόμενου Προϋπολογισμού 2019 και ελάχιστου ποσού που πρέπει αντίστοιχα να εγγραφεί στην ομάδα δαπανών 85 για το έτος 2019	77,52

Σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα το ποσό του προτεινόμενου Προϋπολογισμού 2019 για την ομάδα δαπανών 85 (Κ.Α. 00.8511 & 25.8511) είναι μεγαλύτερο κατά 77,52 € από το ελάχιστο επιτρεπτό ποσό που πρέπει να εγγραφθεί στην ομάδα δαπανών 85 (3.090.010,48).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.38347/27-7-18 (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 2019 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 2018. Σε περίπτωση που τα εισπραττόμενα έσοδα του έτους 2018 εκτιμάται ότι δεν θα καλύψουν τη δαπάνη της ανταποδοτικής υπηρεσίας του έτους 2018, τότε το ποσό που δεν καλύπτεται θα πρέπει να συνυπολογιστεί στην απόφαση καθορισμού του ύψους των τελών για το έτος 2019, 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 2017- την εκτέλεση της περιόδου από την αρχή του έτους 2018 και μέχρι το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του Π/Υ 2019- την εκτέλεση του Π/Υ 2017

για την ίδια, ως άνω περίοδο (δηλ. εάν το σχέδιο Π/Υ 2019 καταρτίζεται Ιούλιο 2018, τα στοιχεία Ιαν-Ιουνίου 2017 και 2018)- την εκτίμηση εισπράξεων και δαπανών για το σύνολο του έτους 2018, η οποία υπολογίζεται με βάση τη χρονική πορεία εκτέλεσης του Π/Υ του έτους 2017.

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.

ΕΣΟΔΑ - ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ - ΥΠΗΡΕΣΙΑ.20
(παραγρ.Β.3 άρθρου 3 της Κ.Υ.Α.38347/27-7-18 Φ.Ε.Κ.3086 τεύχος Β.)

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ						ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ					
Κωδικός Λογαριασμού	**Περιγραφή**	**ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΕΤΟΥΣ 2017**	**ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/17 ΕΩΣ 31/10/17**	**ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/18 ΕΩΣ 31/10/18**	**ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟ ΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019**	**Κωδικός Λογαριασμού**	**Περιγραφή**	**ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΕΤΟΥΣ 2017**	**ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/17 ΕΩΣ 31/10/17**	**ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/18 ΕΩΣ 31/10/18**	**ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟ ΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019**
00.0311	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89)	1.880.101,77	1.312.336,10	1.812.735,29	2.200.000,00	**20.60**	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	674.244,55	555.122,40	620.307,30	832.000,00
00.0511	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν 1080/80)	203.923,44	172.833,83	118.454,14	160.000,00	**20.61**	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	39.509,01	28.987,17	33.839,67	76.900,00
00.2111	Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού-Π.Ο.Ε	385.572,40	385.572,40	113.749,31	200.000,00	**20.62**	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.592.636,74	1.385.909,80	1.273.512,50	1.762.000,00
00.2119.001	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν.1080/80)- Π.Ο.Ε.	31.609,79	31.609,79	27.746,64	35.000,00	**20.63**	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	2.002,00	844,00	828,00	3.500,00
00.4142	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	0,00	0,00	0,00	4.000,00	**20.64**	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	5.604,43	5.207,04	5.083,40	8.500,00
						20.66	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	123.091,93	98.935,10	110.267,74	155.800,00
						20.67	Υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
						20.71	ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ(με ιδια εσοδα)	5.200,00	2.389,73	2.389,73	15.413,49

						20.73	ΕΡΓΑ (με ιδια εσοδα)	23.739,80	0,00	23.609,60	0,00
						20.81	ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΟΕ	97.575,75	97.575,75	154.039,73	121.000,00
	ΣΥΝΟΛΑ :	**2.501.207,40**	**1.902.352,12**	**2.072.685,38**	**2.599.000,00**		**ΣΥΝΟΛΑ :**	**2.563.604,21**	**2.174.970,99**	**2.223.877,67**	**2.975.113,49**

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 2019:

ΕΣΟΔΑ - ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ- ΥΠΗΡ.25 (παραγρ.Β.3 άρθρου 3 της Κ.Υ.Α.38347/27-7-18 Φ.Ε.Κ.3086 τεύχος Β.)											
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ						**ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ**					
Κωδικός Λογαριασμού	**Περιγραφή**	**ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΕΤΟΥΣ 2016**	**ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/16 ΕΩΣ 30/9/16**	**ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/17 ΕΩΣ 30/9/17**	**ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2017-ΠΡΟΥΠ/ΣΜΟΣ 2018**	**Κωδικός Λογαριασμού**	**Περιγραφή**	**ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΕΤΟΥΣ 2016**	**ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/16 ΕΩΣ 30/9/16**	**ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/17 ΕΩΣ 30/9/17**	**ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018**
00.0331	Δικαιώματα χρήσεως αρδευτικού δικτύου	24.797,29	14.639,40	2.056,23	60.000,00	**25.60**	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	19.563,86	15.504,72	18.210,82	25.500,00
00.0332	Λοιπά έσοδα υπηρεσίας αρδεύσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	**25.61**	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	4.107,86	0,00	18.000,00	2.000,00
00.2113	Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα άρδευσης	45.587,83	40.086,03	60,00	5.000,00	**25.62**	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	973,00
						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	ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00
						25.73-74	ΕΡΓΑ-ΜΕΛΕΤΕΣ	0,00	0,00	0,00	24.986,00
						25.81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	5.008,72	5.008,72	0,00	0,00

							(Π.Ο.Ε)				
	ΣΥΝΟΛΑ :	**70.385,12**	**54.725,43**	**2.116,23**	**65.000,00**		**ΣΥΝΟΛΑ :**	**28.680,44**	**20.513,44**	**36.210,82**	**53.459,00**

Από τους παραπάνω πίνακες προκύπτει ότι τα ποσά των εσόδων που προϋπολογίζονται για το έτος 2019 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 :
«…….Με βάση την ανάλυση των παραπάνω εσόδων – εξόδων προκύπτει διαφορά ποσού 376.113,49 το οποίο μπορεί να υπερκαλυφθεί σύμφωνα με τα παρακάτω σχετικά :

Λαμβάνοντας υπόψη τα οικονομικά στοιχεία του έτους 2017 και την αναπροσαρμογή των τελών καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού με αύξηση 8% που έγινε το έτος 2018 με την απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου 422/2017 – ΑΔΑ 6ΔΒΞΩΚ0-ΚΙ9.

Ο Δήμος βεβαίωσε με τον χρηματικό κατάλογο 090/3-12-2018 στην Εταιρεία Ηλιακά Πάρκα Βορείου Ελλάδος δ.τ.ALEXUN2 ποσό 336.431,73 € ώστε να εισπράξει το 3% των ακαθάριστων εσόδων τους για τα έτη 2014-15, 2015-16 και 2016-17 σύμφωνα με τις συμβάσεις τους και τα δημοσιευμένα οικονομικά τους στοιχεία (ισολογισμούς, υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. κλπ).

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€.

Γ. ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙΙ. σύμφωνα με τις οδηγίες της Κ.Υ.Α.38347/27-7-18 (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 2019
31	Εισπράξεις από δάνεια	0
41	Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων	1.968.000,00
42	Επιστροφές Χρημάτων	40.200,00
51	Χρηματικό Υπόλοιπο Προηγούμενης Χρήσης	3.785.000,00

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 21.730.000,00 € . – αυξημένος σε σχέση με το 2018 κατά 949.000,00 €. Για την κατάρτισή του έχουν ληφθεί υπόψη όλα τα οικονομικά στοιχεία του Δήμου σύμφωνα με τα απολογιστικά στοιχεία των Εσόδων – Εξόδων του έτους 2017, του δεκάμηνου

2018/2017 καθώς και όλα τα αναφερόμενα στην Κ.Υ.Α.38347/27-07-18 (ΦΕΚ/3086 Β) περί οδηγιών για την κατάρτιση προϋπολογισμού των Δήμων , οικονομικού έτους 2019.
Η διαφορά του ποσού των 949.000,00 € μεταξύ του Προϋπολογισμού 2019 και του Προϋπολογισμού 2018 προκύπτει ως προς τα έσοδα και ως προς τα έξοδα όπως περιγράφεται στον παρακάτω πίνακα:

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019

ΚΑΙ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018

ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ					**ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ**				
Κωδικός Λογαριασμού	**Περιγραφή**	**Προϋπολογισθέντα 2018**	**Προϋπολογισθέντα 2019**	**ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕΤΑΞΥ ΠΡΟΫΠΟΛ. 2018 & ΠΡΟΥΠΟΛ. 2019**	**Κωδικός Λογαριασμού**	**Περιγραφή**	**Προϋπολογισθέντα 2018**	**Προϋπολογισθέντα 2019**	**ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕΤΑΞΥ ΠΡΟΫΠΟΛ.2018 & ΠΡΟΥΠΟΛ. 2019**
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	9.295.000,00	7.788.000,00	-1.507.000,00	**6**	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	11.754.385,89	10.706.615,00	-1.047.770,89
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	1.753.000,00	4.035.600,00	2.282.600,00	**7**	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	3.437.913,14	5.337.297,00	1.899.383,86
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	656.000,00	398.000,00	-258.000,00	**8**	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	5.492.700,97	5.636.088,00	143.387,03
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	3.420.000,00	3.280.000,00	-140.000,00	**9**	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	96.000,00	50.000,00	-46.000,00
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	1.687.000,00	2.443.400,00	756.400,00					
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.970.000,00	3.785.000,00	-185.000,00					
	ΣΥΝΟΛΑ :	**20.781.000,00**	**21.730.000,00**	**949.000,00**		**ΣΥΝΟΛΑ :**	**20.781.000,00**	**21.730.000,00**	**949.000,00**

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 2019 : 4.139.082,24 € . Ίδιο ποσό με το αντίστοιχο ποσό του Προϋπολογισμού 2018: 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 38347/27-7-18 η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό για τα έσοδα από τους

Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους για την κάλυψη γενικών αναγκών πρέπει να είναι ίση με το ποσό που προκύπτει από το γινόμενο της πρώτηςτακτικής μηνιαίας κατανομής του έτους 2018 που αποδόθηκε στο δήμο (απόφαση με ΑΔΑ: ΩΗΖ0465ΧΘ7-ΡΛΚ),επί δώδεκα (344.923,52 Χ 12=4.139.082,24 €)

Θα πρέπει να επισημανθεί ότι για το Τέλος Ακίνητης Περιουσίας Κ.Α.Εσόδου:06.00.0441 δεν έχει προϋπολογιστεί ποσό για το έτος 2019.Σύμφωνα με την ΚΥΑ 38347/27-7-18 και την απάντηση στην ερώτηση 4 στις Συχνές Ερωτήσεις του site του Υπουργείου Εσωτερικών όπου αναφέρει ότι στον προϋπολογισμό των δήμων έτους 2019 δεν θα εγγραφούν πιστώσεις στους σχετικούς ΚΑΕ που αφορούν το τέλος ακίνητης περιουσίας (ΤΑΠ) και το τέλος διαφήμισης. Όποια ποσά αποδοθούν κατά το επόμενο οικονομικό έτος, θα εγγραφούν στον προϋπολογισμού των δήμων με αντίστοιχη αναμόρφωση.- Εισπράξεις προηγούμενου έτους 2018 - έως 31/10/18 του ΚΑΕ 06.00.0441: 109.985,26 €

Σύμφωνα με το Άρθρο 3 – παραγρ.Α.1 περιπτ.3 της ΚΥΑ 38347/27-7-18 οι πιστώσεις για την κάλυψη δαπανών των προνοιακών επιδομάτων από 1/1/2019 θα καταβάλλονται από τον Οργανισμό Προνοιακών Επιδομάτων και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και ως εκ τούτου δεν θα εγγραφούν πιστώσεις στους προϋπολογισμούς των Δήμων. Η μείωση είναι ισόποση κατά περίπου 1.550.000,00 € στον κωδικό των τακτικών εσόδων 06.0621 «Κάλυξη Δαπάνης Προνοιακών Επιδομάτων» και στον κωδικό εξόδου 02.6741 «Προνοιακά Επιδόματα» της υπηρεσίας 15. «Πολιτισμού Αθλητισμού και Κοινωνικής Πολιτικής»

Σύμφωνα με το Άρθρο 3 – παραγρ.Α.1 περιπτ.2 της ΚΥΑ 38347/27-7-18 και την κωδικοποίηση των εσόδων που περιλαμβάνονται στην παραπάνω ΚΥΑ οι πιστώσεις που εγγράφονται στον προϋπολογισμό, για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης καθώς και του σχολικού τροχονόμου, υπολογίζονται στο ύψος του ποσού που προκύπτει από το γινόμενο της δεύτερης τακτικής κατανομής που αποδόθηκε στο δήμο κατά το τρέχον έτος, (ΑΔΑ: ΩΤ3Η465ΧΘ7-8ΘΟ) επί τέσσερα. (108.800,00 επί 4 = 435.200,00 Αυξημένο ποσό κατά 43.320,00 € σε σχέση με το 2018). Το ποσό του εσόδου μεταφέρθηκε από τον κωδικό 06.0614 στον νέο κωδικό 06.4311 και γι αυτό το λόγο κυρίως υπάρχει μεταβολή στην ομάδα 4 των εσόδων καθώς και στην αναμενόμενη αύξηση κατά περίπου 7% των εργοδοτικών εισφορών των τακτικών υπαλλήλων του Δήμου

Στην παραπάνω ΚΥΑ δεν προβλέπεται χρηματοδότηση των Δήμων για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων (έσοδο στον ΚΑΕ 1215 και δαπάνη στον ΚΑΕ 81 ή 83). Κωδικός εσόδου Προϋπολογισμού 2018: 06.00.1215.001 με εγκεκριμένο ποσό 447.338,38 €

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 μείωση του ποσού των εξόδων χρήσης για το έτος 2019 οφείλεται κυρίως κατά περίπου 1.550.000,00 € στον κωδικό εξόδου 02.6741 «Προνοιακά Επιδόματα» της υπηρεσίας 15. «Πολιτισμού Αθλητισμού και Κοινωνικής Πολιτικής» όπως αναφέραμε και παραπάνω.

Η αύξηση των επενδύσεων οφείλεται κυρίως στα νέα επιχορηγούμενα έργα που έχουν περιληφθεί στο Τεχνικό Πρόγραμμα όπως αυτά περιγράφονται στην ανάπτυξη του κωδικού εσόδου 06.132 «ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΡΓΑ»

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 2019 :

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019	
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ

0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	7.788.000,00	6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	10.706.615,00
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	4.0356.600,00	7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	5.337.297,00
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	398.000,00	8	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	5.636.088,00
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	3.280.000,00	9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	50.000,00
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	2.443.400,00			
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.785.000,00			
	ΣΥΝΟΛΑ :	21.730.000,00		ΣΥΝΟΛΑ :	21.730.000,00

4. Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α επί του σχεδίου του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2019 του ΔΗΜΟΥ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΕΩΣ ΝΑΟΥΣΑΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ
Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α
Ταχ. Δ/νση: Σταδίου 27, 101 83 Αθήνα
Πληροφορίες: Μ.Χιώτη Μ.Σταυρίδου
213.136.4815, 4814

Αθήνα, 21 Δεκεμβρίου 2018

Αρ. Πρωτ.: 1305
ΠΡΟΣ:
1. κ. Υπουργό Εσωτερικών
2. κ. Υπουργό Οικονομικών
3. ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ-ΘΡΑΚΗΣ
4. Υπουργείο Εσωτερικών, Δ/νση Οικονομικών Τ.Α.
5. ΔΗΜΟ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΕΩΣ ΝΑΟΥΣΑΣ -Προϊστάμενο Οικονομικών Υπηρεσιών

Θέμα: «Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α επί του σχεδίου του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2019 του ΔΗΜΟΥ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΕΩΣ ΝΑΟΥΣΑΣ»

Α. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Σύμφωνα με τα άρθρα 4 του ν.4111/2013 (Α’ 18), όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με τα άρθρα 76 του ν.4172/2013 (Α’ 167) και 197 του ν. 4555/2018 (Α’ 133), 77 του ν. 4172/2013 (Α’ 167), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο189 του ν. 4555/2018, και 27 και 64 του ν.4270/2014 (Α΄ 143),όπως το τελευταίο τροποποιήθηκε με το άρθρο78 του ν. 4316/2014(Α’ 270)σε συνδυασμό και με την 38347/25.07.2018 (ΦΕΚ 3086 Β΄/ 27-7-2018) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών “Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2019 - τροποποίηση της υπ’αριθμ. 7028/2004(Β’ 253)απόφασης” το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των

ΟΤΑ αξιολογεί το σχέδιο του προϋπολογισμού του δήμου που ενσωματώθηκε στη βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών (ΥΠΕΣ), προκειμένου να διαπιστώσει κατά πόσο αυτό είναι ρεαλιστικό και τουλάχιστον ισοσκελισμένο και να παράσχει τη γνώμη του επί αυτού, η οποία κοινοποιείται στο δήμο, στις αρμόδιες για την εποπτεία του αρχές και στους Υπουργούς Οικονομικών και Εσωτερικών.
Το σχέδιο του προϋπολογισμού του οικονομικού έτους 2019 του ΔΗΜΟΥ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΕΩΣ ΝΑΟΥΣΑΣ, ενσωματώθηκε στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών την «ημ/νια» 17/12/2018 12:36:00 μμ.
Τα κριτήρια που εφαρμόστηκαν κατά την αξιολόγηση του σχεδίου του προϋπολογισμού ώστε να διαπιστωθεί η ρεαλιστικότητά του προκύπτουν από τις οδηγίες που δόθηκαν με την ανωτέρω ΚΥΑ. Τα στοιχεία που αντλήθηκαν από τη βάση δεδομένων του ΥΠΕΣ και αξιολογήθηκαν φέρουν τη «χρονολογική σήμανση» που αναγράφεται στον Πίνακα 1. Για την κατάρτιση του σχεδίου του προϋπολογισμού, πέραν των στοιχείων του έτους 2017, ο φορέας έλαβε υπόψη του την περίοδο του έτους 2018 που προκύπτει από το πεδίο της Βάσης Δεδομένων υπό τον τίτλο «Στοιχεία» και είναι η εξής: Σχ.Προϋπ. 2019 (10μηνο 2018) (βλ. Πίνακα 1.)

Πίνακας 1.	
Χρονική Σήμανση	21/12/2018 12:31:00 μμ
Στοιχεία	Σχ.Προϋπ. 2019 (10μηνο 2018)

Επισημαίνεται ότι το σχέδιο του προϋπολογισμού αξιολογήθηκε με βάση στοιχεία που έχουν ενσωματωθεί από το δήμο τόσο στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας όσο και στη Διαδικτυακή Βάση Δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών και έχουν οριστικοποιηθεί με ευθύνη του ιδίου. Συνεπώς για τυχόν λάθη ή παραλείψεις εγγραφών που επιδρούν στην αξιολόγηση του σχεδίου του προϋπολογισμού από το Παρατηρητήριο, την ευθύνη φέρει αποκλειστικά ο δήμος. Σε κάθε περίπτωση η γνώμη του Παρατηρητηρίου παρέχεται άπαξ και τυχόν διορθώσεις ή συμπληρώσεις στοιχείων μπορεί να περιλαμβάνονται στην αιτιολογική έκθεση του δήμου που προβλέπεται στο ν.4172/2013, υπό την προϋπόθεση πάντα ότι τηρούνται οι οδηγίες της προαναφερθείσας ΚΥΑ.

Διευκρινίσεις σχετικά με τους εφαρμοζόμενους ελέγχους επί των κριτηρίων

Για τους ελέγχους επί των κριτηρίων 2 έως 13, Στην περίπτωση που στο σχέδιο του προϋπολογισμού έχουν εγγραφεί ποσά που διαφέρουν έως και 50 ευρώ από αυτά που προκύπτουν για το Δήμο από την εφαρμογή των οδηγιών της ΚΥΑ, το κριτήριο θεωρείται ότι πληρείται.

Επιπλέον, διευκρινίζεται ότι για τα κριτήρια 2 έως 13 η αναφορά αναγκαίας τροποποίησης ποσού (ποσό με αρνητικό πρόσημο) για συμμόρφωση με την ΚΥΑ περιλαμβάνει το ποσό το οποίο είναι αναγκαίο να αφαιρεθεί από το αντίστοιχο εγγεγραμμένο στο σχέδιο προϋπολογισμού ποσό προκειμένου να θεωρηθεί ότι τηρείται η οδηγία της ΚΥΑ. Αντίστοιχα όταν αναγράφεται ποσό με θετικό πρόσημο τότε αυτό είναι αναγκαίο να προστεθεί στο ποσό του σχεδίου προϋπολογισμού προκειμένου να θεωρηθεί ότι τηρείται η οδηγία της ΚΥΑ. Στα κριτήρια 15 και 16 (ΟΜΑΔΕΣ ΕΣΟΔΩΝ Ι ΚΑΙ ΙΙ) η αναφορά αναγκαίας τροποποίησης ποσού αφορά μόνο περιπτώσεις που αυτά πρέπει να αφαιρεθούν από το συνολικό άθροισμα των ΚΑΕ των Ομάδων προκειμένου να θεωρηθεί ότι τηρείται η οδηγία της ΚΥΑ.

Β. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019

Τα στοιχεία που προκύπτουν από το σχέδιο του προϋπολογισμού που ενσωματώθηκε στη βάση δεδομένων, τα ανώτατα ποσά που δύναται να εγγραφούν σύμφωνα με τα ανωτέρω

κριτήρια, τα αποτελέσματα της αξιολόγησης που πραγματοποίησε το Παρατηρητήριο καθώς και οι αναγκαίες προσαρμογές που ενδεχομένως πρέπει να επέλθουν σε ορισμένες εγγραφές του σχεδίου του προϋπολογισμού από την οικονομική επιτροπή παρατίθενται στη συνέχεια.

Α. Κριτήριο 1 - Ισοσκέλιση Προϋπολογισμού.

ΣΧΕΔΙΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ : ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (Εσοδα μείον Έξοδα) (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ
0	ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΜΕΝΟΣ Π/Υ

Β. Κριτήρια 2 – 14.

Α/Α	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΚΥΑ 38347/ 25.07.18	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
2	ΚΑΕ 0611 «ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν 1828/89)» (€)	Άρθρο 3 Α1§1	4.139.082,00	4.139.082,24	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
3	ΚΑΕ 0612 «ΚΑΠ για την καταβολή μισθωμάτων ακινήτων προς στέγαση δημοσίων σχολικών μονάδων και υπηρεσιών» (€)	Άρθρο 3 Α1§4	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
4	ΚΑΕ 0613 «ΚΑΠ εκ του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων σε δήμους του Ν. Δωδεκανήσου» (€)	Άρθρο 3 Α1§5	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
5	0614 - [Ο κωδικός παραμένει κενός για μελλοντική χρήση]	Άρθρο 4 Α1§ 1 & 5	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
6	ΚΑΕ 4311 «ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/91)» + ΚΑΕ 0615 «ΚΑΠ για την καταβολή αποζημίωσης σε σχολικούς τροχονόμους (άρθρο 14 Ν. 2817/2000) (€)	Άρθρο 3 Α1§2	435.200,00	435.200,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
7	ΚΑΕ 0619 «ΚΑΠ λόγω επιβάρυνσης από τη λειτουργία γειτονικών χώρων διάθεσης απορριμμάτων» (€)	Άρθρο 3 Α1§9	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
8	ΚΑΕ 0619 «ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς» (Εθνικό Ίδρυμα Νεότητας) (€)	Άρθρο 3 Α1§6	137.000,00	137.000,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00

9	ΚΑΕ 1214 «Κάλυψη των λειτουργικών δαπανών που αφορούν στην Πυροπροστασία» + ΚΑΕ 1313 «Κάλυψη των επενδυτικών δαπανών που αφορούν στην Πυροπροστασία» (€)	Άρθρο 3 Α1§10	35.000,00	35.000,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
10	ΚΑΕ 1311 «ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων» (€)	Άρθρο 3 Α1§7	468.660,00	468.660,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
11	ΚΑΕ 1312 «Δαπάνες επισκευής και συντήρησης σχολικών κτιρίων» (άρθρ. 13 Ν. 2880/2001) (€)	Άρθρο 3 Α1§8	97.650,00	97.650,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
12	ΚΑΕ 0619 «Δαπάνες λειτουργίας εργοστασίων αφαλάτωσης» (€)	Άρθρο 3 Α1§11	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
13	ΚΑΕ 0619 «Δαπάνες για τη σίτιση μαθητών μουσικών και καλλιτεχνικών γυμνασίων και λυκείων» (€)	Άρθρο 3 Α1§12	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
14	ΚΑΕ 1215 «Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών» (€)		0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 1			5.312.592,00	5.312.592,24		0,00

Γ. Κριτήρια 15 και 16 - Ομάδες Εσόδων Ι. και ΙΙ.

Α/Α	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΚΥΑ 38347/ 25.07.18	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
15	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι	Άρθρο 3, Β1	4.022.637,00	4.022.863,89	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
16	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ					
	ΚΑΕ 32 «ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ» (€)	Άρθρο 3, Β2	3.280.000,00			
	ΚΑΕ 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» (€)		3.090.088,00			
	(ΚΑΕ 32 μείον ΚΑΕ 85) (€)		189.912,00	189.989,52	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 2				4.212.549,00	4.212.853,41	

Δ. Κριτήριο 17 – Έλεγχος Υποχρεώσεων ΠΟΕ.

Α/Α	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΚΥΑ 38347/ 25.07.18	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)

Α)	ΚΑΕ 81+83 «ΠΟΕ» >= [Εκτιμήσεις 2018] Σύνολο Υποχρεώσεων πλην δανείων - Υποχρεώσεις σε καθεστώς ρύθμισης (5ypa4+5ypb4)	Άρθρο 5 1., παρ.Δ	542.000,00	1.535.250,00	ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	993.250,00
Β)	Ποσό Υποεκτίμησης Υποχρεώσεων πλην δανείων 31.12.2018.			0,00	ΔΕΝ ΕΞΕΤΑΖΕΤΑΙ	0,00
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 3					993.250,00

Γ. ΓΝΩΜΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΕΩΣ ΝΑΟΥΣΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019

Συνεπώς το Παρατηρητήριο έχει τη γνώμη ότι το σχέδιο του προϋπολογισμού που αξιολόγησε :
- Δεν έχει τηρήσει τις οδηγίες που δόθηκαν με την υπ'αριθμ. 38347/25.07.2018 ΚΥΑ και με τις απαντήσεις του πεδίου «Συχνές Ερωτήσεις: Προϋπολογισμοί Τ.Α.-2019», οι οποίες ταυτόχρονα αποτέλεσαν κριτήρια της διενεργούμενης αξιολόγησης και είναι απολύτως αναγκαία η προσαρμογή των εγγραφών του σχεδίου του προϋπολογισμού σύμφωνα με τα προαναφερθέντα στοιχεία ώστε κατά τον έλεγχο που θα διενεργηθεί από την οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση να αποφευχθεί η αναπομπή του προϋπολογισμού και να διασφαλιστεί η ολοκλήρωση του ελέγχου του και η επικύρωσή του μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2018.
- Είναι Ισοσκελισμένο.

Ο Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών, στον οποίο κοινοποιείται το παρόν, καλείται, πέραν των κατά νόμο λοιπών ενεργειών του, όπως το γνωστοποιήσει στο/στη Δήμαρχο και στον/στην Πρόεδρο της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου».

Σχετικά με την παραπάνω γνώμη η οικονομική υπηρεσία διαπιστώνει τα παρακάτω:
Α. Ο Προϋπολογισμός του έτους 2019 τηρεί τα 16 από τα 17 κριτήρια ελέγχου του Παρατηρητηρίου
Β. Για το κριτήριο 17 σύμφωνα με το άρθρο 5 παραγρ.1 Δ της Κ.Υ.Α 38347/27-7-18 που γράφονται τα εξής:
«Δ) ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΟΕ Στον ΚΑΕ 81 ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΟΕ εγγράφεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων όπως αυτές προκύπτουν από το ισοζύγιο της Γενικής Λογιστικής (π.δ. 315/1999) της 31.12.2018, για τις οποίες πληρούνται οι προϋποθέσεις παραγραφής και έχουν δρομολογηθεί οι σχετικές διαδικασίες. Στις περιπτώσεις υποχρεώσεων που έχουν ενταχθεί σε καθεστώς ρύθμισης για αποπληρωμή σε περισσότερα του ενός έτη, στον Π/Υ 2019 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 2018 και εντός του πρώτου τριμήνου του 2019, το ΥΠ.ΕΣ. θα ενημερώσει τις αρμόδιες για τον έλεγχο των Π/Υ 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 2018 (έλεγχος Χρηματικού Υπολοίπου και Πληρωμών Π.Ο.Ε.) για τους δήμους χωρικής αρμοδιότητας τους, προκειμένου να μεριμνήσουν ώστε να λάβει χώρα η υποχρεωτική αναμόρφωση αυτών.

<u>Υπάρχει διαφορά ποσού 993.250,00 € στην εκτίμηση των πληρωμών υποχρεώσεων Π.Ο.Ε έτους 2018</u>. Η εκτίμηση δεν επηρεάζει τα ποσά του προτεινόμενου Προϋπολογισμού εσόδων

– εξόδων έτους 2019. Η οικονομική υπηρεσία θα προβεί στην απαραίτητη διόρθωση ώστε κατά τον έλεγχο που θα διενεργηθεί από την οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση να αποφευχθεί η αναπομπή του προϋπολογισμού και να διασφαλιστεί η ολοκλήρωση του ελέγχου του και η επικύρωσή του μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2018 .

Ύστερα από τα ανωτέρω, τα οποία περιλήφθηκαν στην υπ΄αρ. 351/2018 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής , και σύμφωνα με την υπ΄αρ. 366/2018 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής και λαμβάνοντας υπόψη:

1.Την Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α επί του σχεδίου του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2019 του ΔΗΜΟΥ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΕΩΣ ΝΑΟΥΣΑΣ, όπως αναλυτικά παρατέθηκε ανωτέρω,

2.Το παρακάτω έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών- Διεύθυνσης Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης με θέμα «Σχέδιο Προϋπολογισμού του Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας για το οικονομικό έτος 2019 – Αναγκαίες προσαρμογές»

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Τ.Α & ΑΝΑΠ. ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ & ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
Ταχ. Δ/νση: Σταδίου 27, 101 83 Αθήνα
Πληροφορίες: Μ.Χιώτη, Μ.Γαρίου Τηλ. 213.136.4815, 4816

Αθήνα, 24 Δεκεμβρίου 2018
Αρ. Πρωτ: 77330

ΠΡΟΣ
ΔΗΜΟ ΗΡΩΙΚΗΣ
ΠΟΛΕΩΣ ΝΑΟΥΣΑΣ
-Γραφείο Δήμαρχου
- Οικονομική Επιτροπή Δήμου
- Δ/νση Οικονομικών Υπηρεσιών

Θέμα: Σχέδιο Προϋπολογισμού του ΔΗΜΟΥ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΕΩΣ ΝΑΟΥΣΑΣ για το οικονομικό έτος 2019 - Αναγκαίες προσαρμογές.
Σχετ.: Η με Α.Π. 1305/21-12-2018 Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ επί του σχεδίου του π/υ του φορέα.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ν.4172/2013 (Α' 167) όπως ισχύει, η οικονομική επιτροπή έως την 5η Σεπτεμβρίου 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 όπως ισχύει, να παράσχει τη γνώμη του επ' αυτού, με βάση κριτήρια που καθορίζονται με απόφασή του, με σκοπό την επίτευξη ρεαλιστικών και τουλάχιστον ισοσκελισμένων προϋπολογισμών.

Με τη γνώμη του Παρατηρητηρίου, προσδιορίζονται οι δήμοι που έχουν καταρτίσει ρεαλιστικά σχέδια προϋπολογισμών και έχουν τηρήσει τις οδηγίες κατάρτισης των προϋπολογισμών που παρασχέθηκαν με την υπ'αριθμ.38347/25.07.2018 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών καθώς και οι δήμοι που δεν έχουν καταρτίσει ρεαλιστικά σχέδια προϋπολογισμών και έχουν παραβεί τις οδηγίες κατάρτισης των προϋπολογισμών. Στη δεύτερη περίπτωση, στη γνώμη περιλαμβάνονται και τα ποσά που η

οικονομική επιτροπή έκαστου δήμου είναι αναγκαίο να εγγράφει σε επιμέρους κωδικούς ή ομάδες κωδικών αριθμών του σχεδίου του προϋπολογισμού, ώστε αυτός να καταστεί ρεαλιστικός.

Με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο του Παρατηρητηρίου διατυπώθηκε η γνώμη του επί του σχεδίου του π/υ, το οποίο ενσωματώθηκε από το Φορέα σας στη βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών. Από την αξιολόγηση προέκυψε ότι σε συγκεκριμένους ΚΑΕ ενεγράφησαν ποσά κατά παρέκκλιση των οδηγιών της προαναφερθείσας ΚΥΑ και ως εκ τούτου υποδείχθηκαν οι προσαρμογές που είναι αναγκαίο να επέλθουν στους συγκεκριμένους ΚΑΕ, προκειμένου να τηρούνται οι οδηγίες που περιγράφονται σε αυτή.

Σύμφωνα λοιπόν με τα στοιχεία που καταγράφονται στη γνώμη του Παρατηρητηρίου και λαμβάνοντας υπόψη τα οριζόμενα στις ανωτέρω σχετικές διατάξεις, **παρακαλείται η οικονομική επιτροπή όπως προβεί άμεσα σε ανάλογη διαμόρφωση του σχεδίου του προϋπολογισμού,** προκειμένου να τηρούνται οι σχετικές οδηγίες κατάρτισης π/υ, υποβάλλοντας αυτό προς ψήφιση στο δημοτικό συμβούλιο και επισυνάπτοντας τη γνώμη του Παρατηρητηρίου, το παρόν έγγραφο μας καθώς και αιτιολογική έκθεση στην οποία παρουσιάζονται οι προσαρμογές που επήλθαν στο σχέδιο του π/υ.

Σας υπενθυμίζουμε ότι στην περίπτωση κατάρτισης και ψήφισης προϋπολογισμού, κατά παρέκκλιση των οδηγιών της υπ'αριθμ. 38347/25.07.2018 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών είναι δυνατόν να επιβάλλεται, ύστερα από αιτιολογημένη εισήγηση της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Τ.Α. και Αναπτυξιακής Πολιτικής του Υπουργείου Εσωτερικών, παρακράτηση και μη απόδοση μέρους ή του συνόλου της μηνιαίας τακτικής επιχορήγησης του δήμου από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (ΚΑΠ), πλην των προνοιακών επιδομάτων. Ευχαριστούμε εκ των προτέρων για τη συνεργασία σας.

Ο ΑΝ.ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Τ.Α. Κ.ΖΑΦΕΙΡΙΟΥ

ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:
ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ-ΟΡΑΚΗΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ
1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Γενικού Γραμματέα
3. κ. Γενικό Διευθυντή Οικονομικών Τ.Α. & Αναπτυξιακός Πολιτικής

Διανομή μέσω ΙΡΙΔΑ' με UID: 5c209f40a6a68508f4ceab32 στις 24/12/18 12:59

Και

3. Την παρακάτω αιτιολογική έκθεση του οικονομικού τμήματος για το κριτήριο 17 της Γνώμης του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α επί του σχεδίου του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2019 του ΔΗΜΟΥ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΕΩΣ ΝΑΟΥΣΑΣ

Α. Ιστορικότητα των οικονομικών στοιχείων για την ομάδα 81 και 83 των κωδικών εξόδων των Προϋπολογισμών των δύο τελευταίων ετών (σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων) :

ΕΤΟΣ 2017:

Σύμφωνα με τα Στοιχεία Ισολογισμού του Δελτίου Υποβληθέντων οικονομικών στοιχείων στη Βάση Δεδομένων «Οικονομικά Στοιχεία ΟΤΑ & Νομικών Προσώπων ΟΤΑ» Δελτίο 103001 – Νοέμβριος 2017 στην γραμμή (5γρ) το Σύνολο των υποχρεώσεων πλην δανείων για τον μήνα αναφοράς (11^{ος}/2017) είναι:1.808.798 όπως αυτό ακριβώς είναι στο παρακάτω τμήμα του υποβληθέντος Δελτίου:

ΔΕΛΤΙΟ ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΣΤΗ ΒΑΣΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ
«ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΤΑ & ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΟΤΑ»

Δήμος Ηρωικής Πόλεως Νάουσας
Δελτίο 103001 Νοέμβριος 2017
ΑΦΜ 998841450
Κωδ.e-portal ΓΛΚ Ε80803
----- -----
Νομός Ημαθίας
Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας
Αποκεντρωμένη Διοίκηση Μακεδονίας–Θράκης
----- -----

ΙΙΙ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ομάδα	**Περιγραφή**	**Τέλος προηγούμενου έτους**	**Προηγούμενος του μήνα αναφοράς**	**Μήνας αναφοράς**
[5yp]	Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων	1.042.353	1.529.533	1.808.798

Σύμφωνα με τα Στοιχεία Ισολογισμού του Δελτίου Υποβληθέντων οικονομικών στοιχείων στη Βάση Δεδομένων «Οικονομικά Στοιχεία ΟΤΑ & Νομικών Προσώπων ΟΤΑ» Δελτίο 104335 – Δεκέμβριος 2017 στην γραμμή (5yp) το Σύνολο των υποχρεώσεων πλην δανείων για τον μήνα αναφοράς (12ος/2017) είναι:993.250 όπως αυτό ακριβώς είναι στο παρακάτω τμήμα του υποβληθέντος Δελτίου:

ΔΕΛΤΙΟ ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΣΤΗ ΒΑΣΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ
«ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΤΑ & ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΟΤΑ»

Δήμος Ηρωικής Πόλεως Νάουσας
Δελτίο 104335 Δεκέμβριος 2017
ΑΦΜ 998841450
Κωδ.e-portal ΓΛΚ Ε80803
----- -----
Νομός Ημαθίας
Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας
Αποκεντρωμένη Διοίκηση Μακεδονίας–Θράκης
----- -----

ΙΙΙ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ομάδα	**Περιγραφή**	**Τέλος προηγούμενου έτους**	**Προηγούμενος του μήνα αναφοράς**	**Μήνας αναφοράς**
[5yp]	Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων	1.042.353	1.808.798	993.250

Από τα παραπάνω προκύπτει μείωση του Συνόλου των υποχρεώσεων πλην δανείων μεταξύ του μήνα Νοεμβρίου 2017 και Δεκεμβρίου 2017 κατά **815.548 €** (1.808.798-993.250)

ΕΤΟΣ 2018:

Ι. Σύμφωνα με το παρακάτω αντίγραφο του Μητρώου Δεσμεύσεων έως την 28/12/2018 (εκτύπωση: 28/12/18) στην στήλη (40) Απλήρωτες υποχρεώσεις προς τρίτους το ποσό είναι 915.832,87 €

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΝΑΟΥΣΑΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
ΤΜΗΜΑ ΕΞΟΔΩΝ

Εώς: 28/12/2018

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Κωδικός Αριθ. Εξόδων	(4) Εγκεκριμένη Πίστωση	(5) Αναμόρφωση	(6) Διαμορφωμένη Πίστωση	(7) Ποσοστό Διάθεσης	(11) Ποσό δεσμεύσεων	Υπολειπόμενη πίστωση	(12) Υπολειπόμενη προς διαθ. πίστωση	(22) Ποσό τιμολογίων	(36) Συνολικό Ποσό πληρωμής	(37) Συν.Ποσό Πληρωμης Ληξ>90 τριτ	(38)Συ Υ
02.70.7331.612	25.000,00	-25.000,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
02.70.8111	630,97	441,86	1.072,83	100,00	1.072,83	0,00	0,00	1.072,83	0,00	0,00	
02.70.8115	1.000,00	13.513,21	14.513,21	100,00	14.513,21	0,00	0,00	14.513,21	14.513,21	14.513,21	
02.90.9111	96.000,00	-94.365,48	1.634,52	100,00	0,00	1.634,52	1.634,52	0,00	0,00	0,00	
Συν. Χρημ/κών:	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
Συν. Μη Χρ/κών:	**20.781.000,00**	**4.562.127,83**	**25.343.127,83**		**20.015.747,50**	**5.327.380,33**	**5.327.380,33**	**14.860.682,93**	**13.944.850,26**	**1.546.299,47**	
Υπέρβ.Πιστώσεων:								**0,00**			
Χωρίς Έγκριση Π/Υ:								**0,00**			
Γενικά Σύνολα:	**20.781.000,00**	**4.562.127,83**	**25.343.127,83**		**20.015.747,50**	**5.327.380,33**	**5.327.380,33**	**14.860.682,93**	**13.944.850,26**	**1.546.299,47**	

Εκτύπωση: 28/12/18

μψιφισμοί 'περ.ΟΚΑ.	(39) Εκκρεμείς Δεσμεύσεις	(40) Απλήρωτες υποχ/σεις	(41) Απλήρωτες υποχ/σεις προς ΓΚ	(42) Απλήρωτες υποχ/σεις προς τριτ.	(43) Εκκρ. 1-30 προς Γ.Κ.	(44) Εκκρ. 1-30 προς Τρ.	(45) Εκκρ. 31-60 προς Γ.Κ.	(46) Εκκρ. 31-60 προς Τρ.	(47) Εκκρ. 61-90 προς Γ.Κ.	(48) Εκκρ. 61-90 Ληξ/μες >90 προς Τρ.	(πρ Γ
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,
0,00	1.072,83	1.072,83	0,00	1.072,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,
0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	0,
0,00	**6.070.897,24**	**915.832,67**	**156.012,78**	**759.819,89**	**154.268,29**	**367.207,09**	**1.656,28**	**106.443,37**	**0,00**	**21.686,04**	0,
		0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	88,
		0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	0,
0,00	**6.070.897,24**	**915.832,67**	**156.012,78**	**759.819,89**	**154.268,29**	**367.207,09**	**1.656,28**	**106.443,37**	**0,00**	**21.686,04**	0,
											88,

ΙΙ. Σύμφωνα με το παρακάτω αντίγραφο του Απολογισμού Εξόδων 2018 (εκτύπωση: 28/12/18) στην στήλη Ενταλθέντα το συνολικό ποσό είναι 14.685.327,85 € και στην στήλη Πληρωθέντα το συνολικό ποσό είναι 14.054.467,62 € . Η διαφορά – Υπόλοιπο (Ενταλθέντα-Πληρωθέντα) είναι 630.860,23 € Το ποσό αυτό θα έχει πληρωθεί έως τέλος του έτους 2018.
Επομένως προκύπτει ότι το ποσό των Απλήρωτων υποχρεώσεων στο τέλος του έτους 2018 εκτιμάται ότι θα είναι **284.972,64 €** (915.732,87-630.860,23) συν το ποσό των τιμολογίων που θα καταχωρηθούν έως την 31/12/2018.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΗΣ ΝΑΟΥΣΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΝΑΟΥΣΑΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

Οικονομικό Έτος: 2018
Ημ/νία Εκτύπωσης: 28/12/2018

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Εγκεκριμένος	Αναμορφώσεις	Διαμορφωμένος (Δ.Π.)	Δεσμευθέντα	Τιμολογηθέντα	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Υπόλοιπο (Ενταλθέντα - Πληρωθέντα)
02	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ (ΠΟΕ)	20.781.000,00	4.562.127,83	25.343.127,83	20.015.747,50	13.196.166,37	14.685.327,85	14.054.467,62	630.860,23
02.00	ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	7.864.500,00	1.466.207,66	9.330.707,66	6.348.000,47	3.775.010,28	5.486.804,42	5.293.049,42	193.755,00
02.00.6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	3.230.430,00	922.160,01	4.152.590,01	4.098.931,13	3.606.340,91	3.564.989,58	3.504.729,13	60.260,45

Β. <u>Διαμόρφωση του σχεδίου Προϋπολογισμού 2019 ως προς την εκτίμηση των κωδικών οφειλής 81 & 83</u>

Σύμφωνα με το προτεινόμενο Σχέδιο Προϋπολογισμού 2019 και τον παρακάτω πίνακα της Ομάδας 81. δεν υπάρχει εκτίμηση πληρωθέντων προηγούμενου έτους στις Πληρωμές Υποχρεώσεων (ΠΟΕ) που επηρεάζει το κριτήριο 17 της Γνώμης του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

6	**Έξοδα**	**10.706.615,00**
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	4.146.280,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	904.274,60
62	Παροχές τρίτων	2.009.073,00
63	Φόροι τέλη	162.900,00
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	416.901,69
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστεως	508.000,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	617.173,71
67	Πληρωμές Μεταβιβάσεις σε τρίτους	1.941.059,00
68	Λοιπά έξοδα	953,00
7	**Επενδύσεις**	**5.337.297,00**
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	954.410,87
73	Έργα	4.226.859,44
74	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	156.026,69
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00
8	**Πληρωμές Π.Ο.Ε. Αποδόσεις και Προβλέψεις**	**5.636.088,00**
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	542.000,00
82	Αποδόσεις	2.004.000,00
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	0,00
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	3.090.088,00
9	**Αποθεματικό**	**50.000,00**
	Σύνολα	**21.730.000,00**

ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΗΣ ΝΑΟΥΣΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΝΑΟΥΣΑΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ: Δήμος Νάουσας 2019

Κωδικός Αριθμός	Περιγραφή	Διαμορφωθέντα Προηγ. Οικ. Έτους	Ενταλθέντα Προηγ. Οικ. Έτους	Εκτίμηση Πληρωθέντων Προηγ. Οικ.	Ψηφισθέντα υπό το Δ.Σ.
02.00.81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π.Ο.Ε.)	207.617,65	87.061,95	0,00	170.000,00
02.10.81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π.Ο.Ε.)	38.191,69	36.393,60	0,00	50.000,00
02.15.81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π.Ο.Ε.)	58.298,00	56.597,56	0,00	75.000,00
02.20.81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π.Ο.Ε.)	156.603,14	143.526,99	0,00	121.000,00
02.30.81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π.Ο.Ε.)	105.724,19	75.038,52	0,00	90.000,00
02.35.81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π.Ο.Ε.)	32.793,24	21.606,27	0,00	30.000,00
02.40.81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π.Ο.Ε.)	6.928,60	0,00	0,00	2.000,00
02.45.81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π.Ο.Ε.)	16.293,67	10.424,11	0,00	2.000,00
02.70.81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π.Ο.Ε.)	15.586,04	15.586,04	0,00	2.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	81	638.036,22	446.235,04	0,00	542.000,00

Για το παραπάνω λόγο προβαίνουμε στην μεταβολή του Σχεδίου Προϋπολογισμού 2019 μόνο ως προς την εκτίμηση του ποσού των πληρωθέντων προηγούμενου έτους στις Πληρωμές Υποχρεώσεων (ΠΟΕ) κωδ.81 χωρίς να μεταβάλλουμε τα ποσά του προτεινόμενου Προϋπολογισμού 2019 ούτε αναλυτικά ούτε συνολικά (21.730.00,00). Δηλαδή διαμορφώνουμε τον παραπάνω πίνακα της Ομάδας 81.με αντίστοιχα ίδια ποσά στην στήλη Εκτίμηση Πληρωθέντων Προηγ Οικ. έτους όπως αναλυτικά αποτυπώνονται στον παρακάτω πίνακα:

ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΗΣ ΝΑΟΥΣΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΝΑΟΥΣΑΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ: Δήμος Νάουσας 2019

Κωδικός Αριθμός	Περιγραφή	Διαμορφωθέντα Προηγ. Οικ. Έτους	Ενταλθέντα Προηγ. Οικ. Έτους	Εκτίμηση Πληρωθέντων Προηγ. Οικ.	Ψηφισθέντα υπό το Δ.Σ.
02.00.81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π.Ο.Ε.)	207.617,65	87.061,95	170.000,00	170.000,00
02.10.81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π.Ο.Ε.)	38.191,69	36.393,60	50.000,00	50.000,00
02.15.81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π.Ο.Ε.)	58.298,00	56.597,56	75.000,00	75.000,00
02.20.81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π.Ο.Ε.)	156.603,14	143.526,99	121.000,00	121.000,00
02.30.81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π.Ο.Ε.)	105.724,19	75.038,52	90.000,00	90.000,00
02.35.81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π.Ο.Ε.)	32.793,24	21.606,27	30.000,00	30.000,00
02.40.81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π.Ο.Ε.)	6.928,60	0,00	2.000,00	2.000,00
02.45.81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π.Ο.Ε.)	16.293,67	10.424,11	2.000,00	2.000,00
02.70.81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π.Ο.Ε.)	15.586,04	15.586,04	2.000,00	2.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	81	638.036,22	446.235,04	542.000,00	542.000,00

Γ. Συμπέρασμα – αιτιολόγηση για το κριτήριο 17 της Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α

Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω: Α. Ιστορικότητα των οικονομικών στοιχείων για την ομάδα 81 και 83 των κωδικών εξόδων των Προϋπολογισμών των δύο τελευταίων ετών (σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων) και Β.Την διαμόρφωση του σχεδίου Προϋπολογισμού 2019 ως προς την εκτίμηση των κωδικών οφειλής 81 & 83 διαπιστώνουμε ότι το προτεινόμενο ποσό των 542.000,00 € στην Ομάδα 81. είναι το πραγματικό και τεκμηριωμένο ποσό που θα πρέπει να εγγραφθεί στον Προϋπολογισμό 2019 και κατά την γνώμη μας δεν θα πρέπει να αποτελέσει λόγο για αναπομπή του κατά τον έλεγχο του από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Μακεδονίας –Θράκης.

Ακολουθεί πίνακας με Ανακεφαλαίωση των εσόδων – εξόδων του Προϋπολογισμού 2019 :

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019					
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ			ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ		
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	7.788.000,00	**6**	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	10.706.615,00
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	4.0356.600,00	**7**	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	5.337.297,00
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	398.000,00	**8**	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	5.636.088,00

3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	3.280.000,00	**9**	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	50.000,00
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	2.443.400,00			
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.785.000,00			
	ΣΥΝΟΛΑ :	**21.730.000,00**		**ΣΥΝΟΛΑ :**	**21.730.000,00**

Επίσης έθεσε υπόψη του σώματος την **Εισηγητική (αιτιολογική) Έκθεση του Προϋπολογισμού 2019** καθώς και τον **Προϋπολογισμό Εσόδων – Εξόδων έτους 2019**

Στη συνέχεια ο κ. Νίκας παρουσίασε το Ο.Π.Δ. του Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας για το έτος 2019, 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 2019, όπως εγκρίθηκαν με την αρ.350/2018 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 4Ν.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 τεύχοςΑ') (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 S.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 εγγραφών 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 : ……

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

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 ισοσκέλισης 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.
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 άρχίζει 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'αρίθμ. 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 /Έγγραφα».
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 2019

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.38347*/27-07-18 (ΦΕΚ/3086 Β)*

Για την κατάρτιση του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης 2019 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 ισοσκέλισης 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 31/10/18).**

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 2019

Η Οικονομική Επιτροπή κατάρτισε το σχέδιο του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας για το έτος 2019 και το καταθέτει στο Δημοτικό Συμβούλιο.(επισυναπτόμενοι πίνακες : **1.** Πίνακας (5.Α) Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας έτους 2019 και **2.** Πίνακας (5.Α) Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Κέντρου Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης Δήμου Νάουσας για το έτος 2019.

Ακολουθήθηκε διαλογική συζήτηση, η οποία αναλυτικά βρίσκεται στα πρακτικά της συνεδρίασης.

ΝΙΚΑΣ:Ο κ. Νίκας αναφέρθηκε στα βιβλία και τις εκθέσεις του προϋπολογισμού, και παρέθεσε λεπτομερώς την προσθήκη που έπρεπε να γίνει. Η εν λόγω προσθήκη / εισήγηση υπάρχει η γνώμη του παρατηρητηρίου, και συμπεριλήφθηκε στην απόφαση 351 της 21/12/2018 της οικονομικής επιτροπής. Η γνώμη του παρατηρητηρίου από τα 17 κριτήρια της κοινής υπουργικής απόφασης (ΚΑΠ) που υπάρχουν για την σύνταξη του προϋπολογισμού έχουμε τήρηση των 16. Στο ένα κριτήριο που αφορά τις υποχρεώσεις παρελθόντων ετών, ενώ υπάρχει πρόβλεψη στον προϋπολογισμό 542.000,00 €, με βάση κάποιον στοιχείων του ισολογισμού από το στατιστικό δελτίο του μήνα αναφοράς που συντάσσετε ο προϋπολογισμός, ο οποίος ήταν ο μήνας Οκτώβριος του 2018, βγήκε ότι πρέπει να υπάρχει κονδύλι 1.500.000,00 €, με βάση τον ισολογισμό του 2017, κάποιων στοιχείων του ισολογισμού και την γνώμη του παρατηρητηρίου. Τα υπόλοιπα 16 στοιχεία ανέφερε ότι είναι σωστά. Η εν λόγω γνώμη του παρατηρητηρίου παρελήφθη την ίδια μέρα της συνεδρίασης της οικονομικής επιτροπής και περιλήφθηκε στην εισήγηση. Ανέφερε ότι με βάση την σημερινή απόφαση της οικονομικής επιτροπής Νο. 366, βάση εγγράφου που ήρθε στις 24 Δεκεμβρίου έπρεπε να γίνει η εν λόγω διαμόρφωση και αιτιολόγηση για το κριτήριο 17 του Σχεδίου Προϋπολογισμού. Στην συνέχεια ανέγνωσε το εν λόγω έγγραφο για την πλήρη ενημέρωση του σώματος.

Τέλος ανέφερε ότι ο προϋπολογισμός είναι ισοσκελισμένος στα 21.130.000,00 €, ποσό που δεν αλλάζει, και η πρόταση για τον κωδικό 81 (δηλαδή οι οφειλές όλων των παρελθόντων ετών) είναι τα 542.000,00 €. Η αιτιολόγηση της υπηρεσίας κατόπιν συνεννοήσεως με το υπουργείο βασίζεται σε τρία σημεία, τα οποία είναι η πρόβλεψη του συγκεκριμένου ποσού, η ιστορικότητα των υποχρεώσεων (ανέφερε ποσά παρελθόντων ετών), καθώς και η ανάλυση των ποσών από το μητρώο δεσμεύσεων, φθάνοντας μέχρι το σημερινό ποσό οφειλών, το οποίο εκτιμάται 284.972,00 €, καταδεικνύοντας ότι η πρόβλεψη των 542.000,00 € είναι ακριβής.

Κλείνοντας ανέφερε τα έγγραφα που πρέπει να σταλούν στην αποκεντρωμένη διοίκηση προς έγκριση του προϋπολογισμού.

Στην δευτερολογία του ο κ. Νίκας έκανε αναφορά για το ολοκληρωμένο πρόγραμμα δράσης, τους πίνακες στοχοθεσίας του δήμου Νάουσας και του νομικού προσώπου που έχει ήδη ψηφιστεί από το Δ.Σ. του Νομικού Προσώπου, γιατί εγκρίνονται μαζί με τον προϋπολογισμό.

ΤΖΕΠΟΥ:Η κα. Τζέπου ανέφερε ότι η εκτέλεση του προϋπολογισμού είναι μια δυναμική διαδικασία, καθώς οποιαδήποτε αλλαγή εσόδων ή εξόδων, καθώς και το ασταθές οικονομικό περιβάλλον, οδηγούν στην ανάγκη αναθεώρησης του. Ανέφερε ότι είναι ένας πραγματικός και ρεαλιστικός προϋπολογισμός, καθώς και ισοσκελισμένος (όπως απαιτείται), και κάλεσε το σώμα να ψηφίσει τον προϋπολογισμό.

ΔΗΜΑΡΧΟΣ:Επεσήμανε ότι το μνημόνιο για τους δήμους συνεχίζεται και είναι πάρα πολύ σκληρό. Αναφέρθηκε εκτενώς στο θέμα των δικαστικών αποφάσεων οι οποίες δικαιώνουν (κυρίως) εργαζόμενους για παρελθούσες αποδοχές που περικόπηκαν στο πλαίσιο της δημοσιονομικής προσαρμογής, οι οποίες μπορούν να εκτροχιάσουν οικονομικά τον δήμο (όπως και τους υπόλοιπους δήμους). Έκανε έκκληση να δει το θέμα η κυβέρνηση, και γενικά

το πολιτικό σύστημα σε συνεννόηση, γιατί θα είναι ένα έντονο ζήτημα διότι δεν θα μπορούν οι δήμοι να ανταποκριθούν στις εν λόγω δικαστικές αποφάσεις.

Αναφερόμενος στον προϋπολογισμό αυτός καθ' εαυτόν, είπε ότι ο δήμος είναι αναγκασμένος να λειτουργεί σε ένα συγκεκριμένο δημοσιονομικό περιβάλλον, και παρόλο που τα έσοδα αυξάνονται χρόνο με τον χρόνο, δεν μπορεί να γίνει μεγάλη αύξηση των δαπανών. Επιδίωξη είπε της δημοτικής αρχής ήταν η ορθολογικότερη κατανομή των πόρων, ούτως ώστε να εξυπηρετηθούν οι ανάγκες του δήμου, αλλά και να στηριχθούν δράσεις που αφορούν την κοινωνία (συνδρομή των αδύναμων οικονομικά συμπολιτών, στήριξη πολιτισμού, αθλητισμού κλπ). Προέβλεψε επίσης και ευεργετική επίδραση στον προϋπολογισμό του 2019 μέσω της αξιοποίησης των περιουσιακών στοιχείων του δήμου με μακροχρόνιες συμβάσεις παραχώρησης.

Στόχος του δήμου τόνισε είναι μέσω αύξησης των εσόδων και την χρηστή τους διαχείριση είναι να μπορούν να γίνουν έργα για τους δημότες.

Κλείνοντας ευχήθηκε να είναι ο τελευταίος μνημονιακός προϋπολογισμός και οι επόμενοι να είναι πιο επεκτατικοί ως προς τις δαπάνες για να απολαμβάνουν καλύτερες υπηρεσίες και υποδομές οι δημότες.

ΡΙΖΟΣ:Ο κ. Ρίζος συμφώνησε με τον δήμαρχο ότι το 2019 είναι ένα έτος σφιχτό ως προς τους διαθέσιμους πόρους για την τοπική αυτοδιοίκηση. Επίσης συμφώνησε ότι υπάρχει κίνδυνος για όλο το δημόσιο από τις δικαστικές αποφάσεις που δικαιώνουν τους εργαζόμενους, πιστεύοντας όπως είπε ότι θα δοθεί πολιτική λύση.

Εξέφρασε την διαφωνία του ή την παρατήρηση του για το πως θα εκμεταλλευτεί ο δήμος τα περιουσιακά του στοιχεία, γιατί πολλές φορές μπορεί να υπάρχει αποτυχία ως προς την εκμετάλλευση τους.

Παρατήρησε ότι θα ήθελε μια πιο γενναία οικονομική πολιτική ως προς την κοινωνία. Πιο μεγάλες δαπάνες για τον πολιτισμό και την παιδεία. Να κοπούν κονδύλια από κάποιες μελέτες για έργα που μπορεί και να μην γίνουν και να δοθούν στον πολιτισμό και την παιδεία.

Κλείνοντας είπε ότι παρά τις επιφυλάξεις του θα ψηφίσει τον προϋπολογισμό, ευχόμενος να υπάρξουν καλύτερες μέρες για τον δήμο και την χώρα γενικότερα.

ΚΑΡΤΣΙΟΥΝΗΣ:Ο κ. Καρτσιούνης συμφώνησε με τον δήμαρχο ότι τα μνημόνια συνεχίζονται για τους δήμους, αλλά όπως είπε κατά την γνώμη τους και για τις κυβερνήσεις. Ανέφερε ότι δεν θα πρέπει να υπάρχει ανησυχία ότι θα δοθούν τα δώρα και τα επιδόματα στους εργαζομένους, γιατί κάτι τέτοιο δεν θα το επιτρέψει το «σύστημα», το οποίο απαιτεί φθηνούς εργαζόμενους. Ανέφερε ότι οι πόροι των δήμων καθηλώνονται, και αυξάνονται τα ιδία έσοδα, μέσω των ανταποδοτικών τελών (ανταποδοτικότητα των υπηρεσιών), με απώτερο στόχο την διακοπή της κρατικής χρηματοδότησης. Ήδη το 70% των λειτουργικών εξόδων των δήμων προέρχεται από ιδία έσοδα (τέλη, εισφορές, χαράτσια), και μόλις το 30% από την κρατική χρηματοδότηση (ΚΑΠ). Οι δήμοι ανέφερε ότι μετατρέπονται σε επιχειρηματίες (παραγωγή ρεύματος από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας). Κάποιες λειτουργίες τους (π.χ. απορρίμματα) παραχωρούνται σε ιδιώτες. Ταυτόχρονα τόνισε ότι αλλάζουν τα εργασιακά δικαιώματα των εργαζομένων, μειώνοντας τους μόνιμους υπαλλήλους και προσλαμβάνοντας άλλους με ελαστικές μορφές εργασίας. Τέλος αναφέρθηκε στην διαρκή μετακύληση αρμοδιοτήτων από την κεντρική εξουσία στους δήμους χωρίς τα ανάλογα κονδύλια. Την ίδια στιγμή που το κράτος φορολογεί τους δήμους σαν επιχειρηματίες. Τέλος ανέφερε ότι στον προϋπολογισμό του δήμου δεν υπάρχουν κονδύλια για τα δώρα των εργαζομένων, ούτε για τις προς εκκαθάριση δημοτικές επιχειρήσεις. Φτωχοποιούνται όπως είπε οι δήμοι και οι πολίτες για να δοθούν χρήματα στο κεφάλαιο. Χρειάζονται αγώνες και κινητοποιήσεις για να προασπιστούν τα συμφέροντα του λαού.

ΛΑΚΗΝΑΝΟΣ: Ο κ. Λακηνάνος ανέφερε ότι η τοποθέτηση του είναι η ίδια με εκείνη που έκανε στην οικονομική επιτροπή. Ανέφερε ότι ο προϋπολογισμός είναι στοιχισμένος στις επιταγές της κυβέρνησης και της ΕΕ, και εξυπηρετεί την μείωση των δαπανών της κυβέρνησης για του δήμους και η στήριξη των εσόδων τους μέσα από

ανταποδοτικά τέλη. Στα έσοδα από επιχειρηματικές δράσεις των δήμων, όπως ΣΔΙΤ και η παραχώρηση σε επιχειρηματίες δραστηριοτήτων και υπηρεσιών των δήμων. Αυτό οδηγεί και στην αλλαγή των εργασιακών σχέσεων (συμβάσεις ορισμένου χρόνου, συμβάσεις αμοιβής έργου, πληρωμή εργαζομένων από επιχειρηματίες, ανασφάλιστη εργασία κλπ). Ανέφερε την μείωση της αυτεπιστασίας, τον δανεισμό λόγω της μείωσης των κονδυλίων, την φορολόγηση των δήμων σαν επιχειρηματίες και την μηδενική θεσμοθετημένη πλέον χρηματοδότηση για τον πολιτισμό και τον αθλητισμό. Αυτά αποτυπώνονται και στον προϋπολογισμού του δήμου με την μείωση του κατά 8% σε σχέση με το 2017. Από το 2010 η εν λόγω μείωση είναι περίπου 45%. Και όλα αυτά ανέφερε, χωρίς να συνυπολογιστούν αρμοδιότητες που μεταφέρθηκαν στον δήμο χωρίς αντίστοιχη χρηματοδότηση (π.χ. αγροτική και δημοτική οδοποιία). Ανέφερε ότι τα ανταποδοτικά τέλη συμμετέχουν στο προϋπολογισμό κατά 63%. Τα ανταποδοτικά τέλη τόνισε μπορεί να μην αυξήθηκαν φέτος, αλλά μέσα στο 2018 αυξήθηκαν κατά 7%. Και πάλι όμως για το νέο έτος υπάρχει ένα έλλειμμα 375.000 €, κάτι το οποίο σημαίνει ότι ή θα πρέπει να μειωθούν οι υπηρεσίες καθαριότητας το 2019 ή να προβούν σε αυξήσεις των τελών, την στιγμή που τα λαϊκά στρώματα ζουν σε συνθήκες ενεργειακής φτώχειας. Τόνισε τέλος ότι τα έσοδα από την κρατική χρηματοδότηση (ΚΑΠ) δεν φτάνουν καν για να καλύψουν τα έξοδα μισθοδοσίας του προσωπικού (υπάρχει έλλειμμα 500.000,00 €). Συμφώνησε ότι δεν υπάρχει κονδύλι για τα κομμένα δώρα των εργαζομένων. Την ίδια ώρα τόνισε ότι ο δήμος πληρώνει προμήθεια στην ΔΕΗ 78.000,00 €, αποπληρωμή τόκων 80.000,00 €, και εφορία 170.000,00 €, σύνολο 330.000,00 €. Με αυτά τα χρήματα τόνισε θα μπορούσε ο δήμος να καλύψει το κονδύλι των οφειλών των υπό εκκαθάριση επιχειρήσεων. Εκτίμησε ότι η επιβάρυνση από τα δώρα των εργαζομένων θα είναι 1.000.000,00 € με ετήσια επιβάρυνση του προϋπολογισμού κατά 200.000,00 €. Ανάλογες ετήσιες επιβαρύνσεις (δόσεις) θα προκύψουν και από τα χρέη των υπό εκκαθάριση δημοτικών επιχειρήσεων που υπολογίζονται περισσότερα από 3.000.000,00 €. Όλα αυτά είπε ότι γίνονται για να στηριχτεί το κεφάλαιο για να είναι ανταγωνιστικότερο των ξέων κεφαλαίων. Τόνισε παραδείγματα από τον χώρο της ναυτιλίας που πληρώνει μηδαμινό φόρο την στιγμή που κατέχει το 19% του παγκόσμιου στόλου, όπως και των υπέρογκων χρεών της χαλυβουργικής, την στιγμή που οι ιδιοκτήτες της έχουν χρήματα. Κλείνοντας είπε ότι με τις παρούσες συνθήκες δεν γίνεται φιλολαϊκή πολιτική, και πρέπει να ανατραπεί το ισχύον καθεστώς.

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

Κατά την ψηφοφορία

ΝΑΙ ψήφισαν δέκα πέντε (15) δημοτικοί σύμβουλοι, οι κ.κ. Παρθενόπουλος, Δάγγας, Βαλσαμίδης, Λαζαρίδου, Παντζαρτζίδης, Ορδουλίδης, Μάμαλης, Κουτσογιάννης, Μαλάκη, Τάκη, Αραμπατζή, Μάντσιος, Καρανάτσιος, Ρίζος, Δουλδούρη.

ΟΧΙ ψήφισαν δύο (2) δημοτικοί σύμβουλοι, οι κ.κ. Καρτσιούνης, Λακηνάνος.

Οκ. Λογδανίδης απουσίαζε από την λήψη απόφασης του θέματος.

Το Δημοτικό Συμβούλιο ύστερα από διαλογική συζήτηση και φανερή 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 **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 Λογι-

στικού, 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΄ αρίθμ. 5/14065/09-04-2013 εγκύκλιος του Υπουργείου Εσωτερικών
11. Το έγγραφο 49864/6-12-13 του Υπ. Εσωτερικών
12. Την αρ. Κ.Υ.Α.38347/27-07-18 (ΦΕΚ/3086 Β)
13. Την αρ.458/2018 Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου για την έγκριση του Τεχνικού Προγράμματος έτους 2019
14. Την αρ.125/2018 Απόφαση του Δ.Σ. του Κ.Κ.Π.& Α.
15. Τις αρ.351/2018 και 366/2018 Αποφάσεις της Οικονομικής Επιτροπής
16. Την με Α.Π. 1305/21-12-2018 Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ επί του σχεδίου του π/υ του φορέα
17. Το με αρ.πρωτ.77330/24-12-2018 έγγραφο του ΥΠΕΣ
18. 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.
19. Τον κατωτέρω ανακεφαλαιωτικό πίνακα του προϋπολογισμού 2019,

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019					
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ			**ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ**		
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	7.788.000,00	**6**	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	10.706.615,00
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	4.0356.600,00	**7**	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	5.337.297,00
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	398.000,00	**8**	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	5.636.088,00
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	3.280.000,00	**9**	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	50.000,00

4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	2.443.400,00			
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.785.000,00			
	ΣΥΝΟΛΑ :	**21.730.000,00**		**ΣΥΝΟΛΑ :**	**21.730.000,00**

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

Α. Ψηφίζει τον προϋπολογισμό του Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας έτους 2019, όπως εμφανίζεται στα επισυναπτόμενα κείμενα («Προϋπολογισμός εσόδων-εξόδων έτους 2019» και «Εισηγητική (Αιτιολογική) Έκθεση του προϋπολογισμού έτους 2019»), που συντάχτηκε με τις αρ.351/2018 και 366/2018 Αποφάσεις της Οικονομικής Επιτροπής, καθώς και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (Πίνακας 5.Α Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας για το έτος 2019 και Πίνακας 5.Α Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Κέντρου Κοινωνικής Προστασίας & Αλληλεγγύης για το έτος 2019), που συντάχτηκε με την αρ.350/2018 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής και τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.

Β. 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 2019					
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ			**ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ**		
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	7.788.000,00	**6**	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	10.706.615,00
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	4.0356.600,00	**7**	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	5.337.297,00
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	398.000,00	**8**	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	5.636.088,00
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	3.280.000,00	**9**	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	50.000,00
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	2.443.400,00			
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.785.000,00			
	ΣΥΝΟΛΑ :	**21.730.000,00**		**ΣΥΝΟΛΑ :**	**21.730.000,00**

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ

ΔΗΜΟΥ ΗΡΩΪΚΗΣ ΠΟΛΗΣ ΝΑΟΥΣΑΣ για το έτος 2019

Κωδικοί Αριθμοί	Έσοδα και Εισπράξεις	Προϋπολογισμός σε ευρώ
0	Τακτικά Έσοδα	7.788.000,00
1 (πλην 13)	Έκτακτα έσοδα (πλην επιχορηγήσεις για επενδύσεις)	369.214,90
2	Έσοδα παρελθόντων ετών	398.000,00
31	Εισπράξεις από Δάνεια	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά παρελθόντα έτη	3.280.000,00
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου, Ασφ.Φορέων και Τρίτων	2.443.400,00
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγ. Έτους - 2017	3.785.000,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδύσεις	3.666.385,10
	Σύνολο Πόρων :	**21.730.000,00**

Κωδικοί Αριθμοί	Έξοδα και Πληρωμές	Προϋπολογισμός σε ευρώ
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	4.146.280,00
61,62	Αμοιβές και παροχές τρίτων	2.913.347,60
63,64	Φόροι - τέλη,λοιπά γενικά έξοδα	579.801,69
651	Τοκοχρεολύσια δανείων	481.000,00
66	Προμήθειες - Αναλώσεις υλικών	617.173,71
67,68	Μεταβιβάσεις σε τρίτους, λοιπά έξοδα	1.942.012,00
81	Πληρωμές για υποχρεώσεις Π.Ο.Ε.	542.000,00
82,85	Λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις	5.094.088,00
Επενδύσεις		
71	Αγορές	954.410,87
73	Έργα	4.226.859,44
74	Μελέτες	156.026,69
75	Συμμετοχή σε επιχειρήσεις	0,00
652	Τοκοχρεολύσια δανείων επενδύσεων	27.000,00
9111	Αποθεματικό	50.000,00
	Σύνολο εξόδων και πληρωμών :	**21.730.000,00**

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

Στην παρούσα απόφαση μειοψήφησαν οι κ.κ. Καρτσιούνης και Λακηνάνος.

Ακροτελεύτια διάταξη

Από τις διατάξεις αυτής της απόφασης δεν θα προκληθεί δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού του δήμου, έτους 2018.

Η παρούσα απόφαση έλαβε αύξοντα αριθμό **521/2018.**

.......……

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

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ	**ΤΑ ΜΕΛΗ**
Υπογραφή όπως στην αρχή	Υπογραφή όπως στην αρχή

Ακριβές απόσπασμα
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΡΘΕΝΟΠΟΥΛΟΣ