

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από τα πρακτικά της με αριθμ. **6/03-04-20**
 συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου Νάουσας

Αριθμός απόφασης 51/2020

Περίληψη:

Έγκριση ή μη, προϋπολογισμού Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας έτους 2020 και του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης έτους 2020.

Στη Νάουσα, σήμερα 3η του μηνός Απριλίου 2020, ημέρα Παρασκευή και ώρα 18:00, συνήλθε το Δημοτικό Συμβούλιο Νάουσας σε ειδική συνεδρίαση με τηλεδιάσκεψη, ύστερα από την με αριθμ. πρωτ. 4715/30-03-2020 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), όπως αυτές αντικαταστάθηκαν από τις διατάξεις του άρθρου 74 Ν. 4555/2018 (ΦΕΚ Α' 133) και τροποποιήθηκαν από τις διατάξεις των άρθρων 177 και 184 του ν. 4635/2019 και τις διατάξεις του άρθρου 10 της Πράξης Νομοθετικού περιεχομένου (ΦΕΚ 55/11-03-2020, Τεύχος Α.

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι σε σύνολο 33 μελών βρέθηκαν παρόντα (στην τηλεδιάσκεψη) 25 μέλη και ονομαστικά:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ**Δημοτικοί Σύμβουλοι**

1. ΓΙΑΝΝΟΥΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ, Πρόεδρος
2. ΑΔΑΜΙΔΗΣ ΠΑΥΛΟΣ
3. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
4. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΙΔΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ
5. ΜΠΑΛΤΑΤΖΙΔΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ
6. ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
7. ΤΖΟΥΒΑΡΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
8. ΑΡΑΜΠΙΑΤΖΗ ΣΤΕΡΓΙΑΝΗ
9. ΘΑΝΑΣΟΥΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
10. ΤΑΣΙΩΝΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
11. ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
12. ΚΟΥΤΣΟΓΙΑΝΝΗΣ ΑΝΤ.
ΝΙΚΟΛΑΟΣ
13. ΒΑΛΣΑΜΙΔΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ
14. ΔΑΓΓΑΣ ΣΤΕΛΙΟΣ
15. ΦΟΥΝΤΟΥΛΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ
16. ΚΟΥΤΣΟΓΙΑΝΝΗΣ Δ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ
17. ΤΣΟΥΚΑΛΑΣ ΘΩΜΑΣ
18. ΛΑΚΗΝΑΝΟΣ ΑΓΓΕΛΑΚΗΣ
19. ΠΑΥΛΙΔΗΣ ΙΟΡΔΑΝΗΣ
20. ΧΑΤΖΗΤ'ΩΑΝΝΙΔΗΣ
ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ
21. ΙΩΣΗΦΙΔΟΥ ΠΑΝΑΤ'ΛΑ (ΙΛΙΑ)
22. ΤΣΕΛΙΟΣ ΣΤΑΥΡΟΣ
23. ΔΟΥΜΟΥ ΠΑΣΧΑΛΙΝΑ
24. ΤΟΣΙΟΣ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ
25. ΣΑΜΑΡΑΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ

ΑΠΟΝΤΕΣ**Δημοτικοί Σύμβουλοι**

1. ΛΟΓΔΑΝΙΔΗΣ ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ
2. ΛΑΖΑΡΙΔΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ
3. ΜΑΛΑΚΗ-ΔΕΛΗΤΖΑΚΗ ΑΘΗΝΑ
4. ΖΑΧΟΣ ΣΤΑΥΡΟΣ
5. ΠΑΡΘΕΝΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
6. ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΟΥ ΑΝΝΑ
7. ΜΥΛΩΝΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΠΡΟΣΗΛΘΑΝ ΚΑΙ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΠΑΡΟΝΤΕΣ ΣΤΗ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ

1. ΔΟΛΔΟΥΡΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ– Προσήλθε μετά τη διαπίστωση της απαρτίας.

ΠΑΡΟΝΤΕΣ: Πρόεδροι Κοινοτήτων

1	ΧΑΤΖΗΣΤΥΛΛΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	Νάουσας
2	ΣΤΑΜΠΟΛΙΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	Ζερβοχωρίου

ΑΠΟΝΤΕΣ: Πρόεδροι Κοινοτήτων

1	ΝΗΣΙΩΤΗ ΠΕΤΡΟΥΛΑ	Αγγελοχωρίου
2	ΠΑΣΧΟΥΛΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	Αρκοχωρίου
3	ΘΕΟΔΟΣΙΑΔΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	Γιαννακοχωρίου
4	ΟΡΔΟΥΛΙΔΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ	Επισκοπής
5	ΧΑΒΙΑΡΟΠΟΥΛΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	Κοπανού
6	ΔΗΜΗΤΡΟΥΣΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	Λευκαδίων
7	ΒΙΛΤΣΑ ΣΩΤΗΡΙΑ	Μαρίνας
8	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	Μονοσπίτων
9	ΠΡΟΪΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	Πολυπλατάνου
10	ΠΟΥΛΤΙΔΗΣ ΡΑΦΑΗΛ	Ροδοχωρίου
11	ΣΑΡΑΚΑΤΣΙΑΝΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	Στενήμαχου
12	ΣΙΔΗΡΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	Χαρίεσσας

Ο Δήμαρχος κ. Νικόλαος Καρανικόλας προσκλήθηκε και παρίστατο στην με τηλεδιάσκεψη συνεδρίαση.

Στην με τηλεδιάσκεψη συνεδρίαση παρευρίσκεται και η κα Σταμπουλού Μαρία υπάλληλος του Δήμου, για την τήρηση των πρακτικών.

Ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της με τηλεδιάσκεψη συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος, εισηγούμενος το μοναδικό θέμα της ημερήσιας διάταξης το λόγο έδωσε στον Αντιδήμαρχο Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών, Τοπικής Οικονομικής Ανάπτυξης και ΚΕΠ, κ. Καραγιαννίδη και αυτός με τη σειρά του στον Υπεύθυνο του Γραφείου Προϋπολογισμού, κ. Νίκα Βασίλειο, ο οποίος έθεσε υπ' όψιν του σώματος την αρ. 65/2020 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής με θέμα «Σύνταξη σχεδίου Προϋπολογισμού Εσόδων – Εξόδων του Δ.Η. Π. Νάουσας έτους 2020 και υποβολή του με εισήγηση του (αιτιολογική έκθεση) στο Δημοτικό Συμβούλιο», και την αρ. 64/2020 Απ. Οικον. Επιτροπής, με θέμα «Έγκριση ή μη του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης 2020 του Δήμου Νάουσας και εισήγηση στο Δημοτικό Συμβούλιο». Οι ανωτέρω αποφάσεις μαζί με την Εισηγητική (αιτιολογική) έκθεση του Προϋπολογισμού 2020 καθώς και ο Προϋπολογισμός Εσόδων-

Εξόδων έτους 2020 και η εισηγητική έκθεση για το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο δράσης του Δήμου Νάουσας 2020, είχαν γνωστοποιηθεί στους δημοτικούς συμβούλους.

Στη συνέχεια ο κ. Νίκας, προκειμένου για την παρουσίαση του Προϋπολογισμού ανέφερε σύμφωνα και με την υπ' αρ. 65/2020 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής :

A. ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ:

Κατά την κατάρτιση του νέου προϋπολογισμού ελήφθησαν υπόψη :

1. Τα άρθρα 155-162 και 175 του **N.3463/06** (Κώδικας Δήμων & Κοινοτήτων),

2. Οι διατάξεις των περιπτ. δ και ε του άρθρου 63, καθώς και των παρ. 1 του άρθρου 72, 1-3 του άρθρου 86, 1-9 του άρθρου 266 και 1-2 του άρθρου 267 του ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης» (ΦΕΚ 87 Α').

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

4. Τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 Κ.Υ.Α (ΦΕΚ 253 Β') απόφαση περί καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των Δήμων και κοινοτήτων, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπ' αριθμ. 64871/15-11-2007 (ΦΕΚ 2253 Β'), 70560/16-11-2009 (ΦΕΚ 2394 Β'), 50698/2-12-2011 (ΦΕΚ 2832/14.12.11), την 47490/18-12-12 Κ.Υ.Α (ΦΕΚ 3390 Β'), την 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.55905/29-07-19 (ΦΕΚ/3054 Β):** «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2020 – τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/2004 (Β' 253) απόφασης».

5. Από την **επόμενη αυτοδιοικητική περίοδο** που ξεκινάει το Σεπτέμβριο του 2019 (άρθρο 210 παρ.2 Ν.4555/18 και άρθρο 9 του Ν.3852/10, όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το άρθρο 6 του Ν.4555/18), ισχύουν τα εξής:

Για την ψήφιση και εκτέλεση του προϋπολογισμού εκάστου έτους, απαιτείται η κατάρτιση τεχνικού προγράμματος για το έτος αυτό. Ο ετήσιος προϋπολογισμός εκάστου έτους, καθώς και το ετήσιο τεχνικό πρόγραμμα, πρέπει να εναρμονίζονται με τις κατευθύνσεις και τις παραδοχές του αντίστοιχου Ετήσιου Προγράμματος Δράσης, καθώς και με το Τετραετές Επιχειρησιακό Πρόγραμμα. (παρ.1 άρθρο 266 Ν.3852/10, όπως αντικαθίσταται από την παρ.1 του άρθρου 175 του Ν.4555/18)

Ειδικά για την ψήφιση και εκτέλεση του προϋπολογισμού και του τεχνικού προγράμματος του πρώτου έτους κάθε δημοτικής περιόδου, δεν απαιτείται να έχει προηγηθεί η κατάρτιση και έγκριση Τετραετούς Επιχειρησιακού Προγράμματος και Ετήσιου Προγράμματος Δράσης.

Για το πρώτο έτος κάθε δημοτικής περιόδου, ο αντίστοιχος ετήσιος προϋπολογισμός και το αντίστοιχο τεχνικό πρόγραμμα λογίζονται ως προσχέδιο του Ετήσιου Προγράμματος Δράσης, μέχρι την κατάρτιση και έγκριση αυτού. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Δράσης του πρώτου

έτους της δημοτικής περιόδου οριστικοποιείται με την κατάρτιση και έγκριση του Τετραετούς Επιχειρησιακού Προγράμματος. (παρ.1 άρθρο 266 Ν.3852/10, όπως αντικαθίσταται από την παρ.1 του άρθρου 175 του Ν.4555/18)

6. Η συζήτηση και η ψήφιση του προϋπολογισμού διεξάγεται επί της εισήγησης της οικονομικής επιτροπής και επί των εναλλακτικών προτάσεων των παρατάξεων που τυχόν υποβλήθηκαν. Έγκυρες θεωρούνται οι ψήφοι υπέρ συγκεκριμένης πρότασης, είτε υπέρ της κατατεθείσας από την οικονομική επιτροπή είτε υπέρ εναλλακτικών προτάσεων, που κατατίθενται σύμφωνα με την παράγραφο 9. Οι λευκές ψήφοι δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της πλειοψηφίας. (παρ 8 άρθρο 77 Ν. 4172/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 189 του Ν.4555/18 και τροποποιήθηκε με την περίπτ. α' της παρ. 1 του άρθρου 12 του Ν. 4623/19)

Επί των διατάξεων της ανωτέρω παραγράφου κρίνουμε σκόπιμο να διευκρινίσουμε ότι από αυτές δεν εξειδικεύεται έτι περαιτέρω η έννοια της εναλλακτικής πρότασης, σε ποιο βαθμό δηλ. αυτή πρέπει να αφίσταται της εισήγησης της οικονομικής επιτροπής για να χαρακτηριστεί «εναλλακτική». Ως εκ τούτου, εναλλακτική πρόταση υπό την έννοια της παρ. 8 του αρ. 77 του ν. 4172/2013 **θα μπορούσε να είναι ακόμη και η κατάθεση του προϋπολογισμού με διαφοροποίηση ενός μόνο κωδικού αριθμού (ΚΑ) εσόδου ή εξόδου.** Σημειωτέον ότι σε κάθε περίπτωση ισχύει η νόμιμη υποχρέωση ισοσκελίσης, τουλάχιστον, του προϋπολογισμού, οπότε η διαφοροποίηση έστω και ενός ΚΑ πιθανόν να συνεπάγεται τις κατάλληλες προσαρμογές σε άλλον ή άλλους κωδικούς, ώστε να επιτυγχάνεται η ισοσκελίση. (ΥΠ.ΕΣ. εγκ.108/72349/16.10.2019)

Εναλλακτικές προτάσεις προϋπολογισμού κατατίθενται είτε στην οικονομική επιτροπή κατά το στάδιο σύνταξης του σχεδίου του προϋπολογισμού, είτε στο δημοτικό συμβούλιο κατά την πρώτη συζήτηση και ψήφιση του προϋπολογισμού. (παρ 9 άρθρο 77 Ν. 4172/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 189 του Ν.4555/18 και αντικαταστάθηκε εκ νέου με την περίπτ. β' της παρ. 1 του άρθρου 12 του Ν. 4623/19)

Οι εναλλακτικές προτάσεις συντάσσονται από τις προτείνουσες παρατάξεις ή τους προτείνοντες συμβούλους, συνοδεύονται από αιτιολογική έκθεση και εισήγηση της οικονομικής υπηρεσίας του δήμου, συζητούνται διακριτά και τίθενται σε ψηφοφορία κατά την ίδια συνεδρίαση που συζητείται το σχέδιο που έχει υποβληθεί από την οικονομική επιτροπή. (παρ 9 άρθρο 77 Ν. 4172/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 189 του Ν.4555/18 και αντικαταστάθηκε εκ νέου με την περίπτ. β' της παρ. 1 του άρθρου 12 του Ν. 4623/19)

Η πρόταση που συγκεντρώνει την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών του δημοτικού συμβουλίου συνιστά τον εγκεκριμένο προϋπολογισμό. Αν καμία πρόταση δεν συγκεντρώνει την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών του δημοτικού συμβουλίου, τότε η ψηφοφορία επαναλαμβάνεται μεταξύ των δύο πρώτων σε ψήφους προτάσεων και θεωρείται εγκεκριμένη η πρόταση που λαμβάνει τις περισσότερες ψήφους επί των παρόντων. (παρ 9 άρθρο 77 Ν. 4172/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 189 του Ν.4555/18 και αντικαταστάθηκε εκ νέου με την περίπτ. β' της παρ. 1 του άρθρου 12 του Ν. 4623/19)

Στην περίπτωση που δεν υποβληθεί καμία εναλλακτική πρόταση προς ψήφιση από το δημοτικό συμβούλιο, η πρόταση της Οικονομικής Επιτροπής θα τεθεί σε ψηφοφορία, η οποία θα διεξαχθεί κατά τα οριζόμενα στην παρ. 8 του αρ. 77 του ν. 4172/2013, σύμφωνα με την οποία έγκυρες θεωρούνται οι ψήφοι υπέρ της κατατεθείσας από την οικονομική επιτροπή πρότασης (απουσών εναλλακτικών όμοιων), ενώ λευκές ψήφοι δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της πλειοψηφίας. (ΥΠ.ΕΣ. εγκ.108/72349/16.10.2019)

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

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

1. Αρχή της ετήσιας διάρκειας

Σύμφωνα με την αρχή της ετήσιας διάρκειας, ο Κρατικός Προϋπολογισμός και οι προϋπολογισμοί των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης αφορούν το οικονομικό έτος που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους. Η αρχή αυτή δεν αποτρέπει: (α) την προετοιμασία των εν λόγω προϋπολογισμών εντός του Μ.Π.Δ.Σ., (β) την εκτέλεση συμπληρωματικού ή προσωρινού προϋπολογισμού και (γ) την ανάληψη και τον έλεγχο πολυετών δεσμεύσεων ή δεσμεύσεων που συνεχίζονται στο επόμενο έτος.

2. Αρχές της ενότητας και της καθολικότητας

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

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

Γ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ:

1. Πηγές χρηματοδότησης του Τεχνικού Προγράμματος 2020

Σύμφωνα με την παραγρ.4 του άρθρου 2 της Κ.Υ.Α.55905/29-07-19 (ΦΕΚ/3054 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 2020 περιλαμβάνεται το Τεχνικό Πρόγραμμα του 2020 με συνεχιζόμενα έργα συνολικού ποσού 9.095.167,96 € και νέα έργα συνολικού ποσού 924.634,41 € (ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των Δήμων (πρώην ΣΑΤΑ), συντηρήσεις Σχολείων κ.λ.π.) Το υπόλοιπο των συνεχιζόμενων έργων είναι την 30/09/2019. Η σύνταξη του σχεδίου του Τεχνικού Προγράμματος 2020 έγινε σύμφωνα με την απόφαση 406/2019(ΑΔΑ: 9ΘΙΣΩΚ0-ΚΒΣ) του Δημ. Συμβουλίου.

Η επιχορήγηση για έργα από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΚΑΠ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ -πρώην ΣΑΤΑ)- κωδικός εσόδου: 00.1311 είναι σύμφωνα με το άρθρο 4 παραγρ.Α.1 με α/α 7 της ΚΥΑ 55905/29-7-19 : 468.660,00 € (προκύπτει από το

γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής του έτους 2019 -απόφαση κατανομής με ΑΔΑ:ΩΒ5Α465Χ07-ΤΨΤ που αποδόθηκε στο δήμο, επί τέσσερα:117.165,00Χ4=468.660,00) -ίδιο ποσό με το 2019

Για την επιχορήγηση για έργα επισκευής και συντήρησης σχολικών κτιρίων-κωδικός εσόδου:00.1312 είναι 97.650,00 € σύμφωνα με το άρθρο 4 παραγρ.Α.1 με α/α 8 της ΚΥΑ 55905/29-7-19 (υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2019 - απόφαση κατανομής με ΑΔΑ: 7ΝΧ4465Χ07-2ΒΕ).

Η επιχορήγηση του ΥΠ.ΕΣ.Α.Η.Δ. που αφορά την πυροπροστασία -κωδικός εσόδου: 00.1214.001 είναι για το έτος 2020 : 35.000,00 € Υπολογίζεται στο ίδιο ποσό με το 2019 σύμφωνα με το άρθρο 4 παραγρ.Α.1 με α/α 10 της ΚΥΑ 55905/29.7.19 (υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2019 -απόφαση κατανομής με ΑΔΑ: 6ΔΖΟ465Χ07-368).-Αντίστοιχος κωδ. εξόδου 02.35.7336.....-ΤΠ 2020

2. Τμήμα του Π/Υ εσόδων και εξόδων που αφορά ίδια έσοδα και επισφάλειες αντίστοιχα (παραγρ.Β του άρθρου 4 της Κ.Υ.Α. 55905/29-07-19)

Α. ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι. και ΙΙ. (παραγρ.Β.1 και Β.2 της Κ.Υ.Α.55905/29-7-19)

Στην παραπάνω παράγραφο της Κ.Υ.Α γράφονται τα εξής:«Τα ποσά που εγγράφονται στον Π/Υ του 2020 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 2018 σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων από τον Ιανουάριο 2019 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του Π/Υ 2020 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 2020 είναι ο Σεπτέμβριος του 2019 τα οικονομικά στοιχεία που υπολογίζονται για την **Ομάδων Ι. και ΙΙ.** των ιδίων εσόδων είναι **από Ιανουάριο έως και τον Σεπτέμβριο του έτους 2018 και 2019** αντίστοιχα. Ακολουθούν πίνακες υπολογισμού των ποσών για τον Προϋπολογισμό 2020 της ομάδας Ι. και ΙΙ. των ιδίων εσόδων :

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2020 - ΟΜΑΔΑ Ι. ΕΣΟΔΩΝ(σύμφωνα με την παραγρ.Β.1 του άρθρου 4 της Κ.Υ.Α 55905/29-07-19)						
ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΣΟΔΟΥ	Εισπράξεις έτους 2018	Εισπράξεις από 01/01/2018 έως 30/09/2018	Εισπράξεις από 01/01/2019 έως 30/09/2019	Διαφορά Εισπράξεων μέχρι 30/09/2019	Ανώτατος Προϋπολογισμός 2020 σύμφωνα με την Κ.Υ.Α.55905/29-7-19	Προτεινόμενος Προϋπολογισμός 2020
01	409.159,34	233.593,75	409.562,05	175.968,30	585.127,64	571.000,00
02	29.621,30	13.731,02	14.696,91	965,89	30.587,19	14.000,00
03	2.272.050,94	1.284.098,78	1.711.736,25	427.637,47	2.699.688,41	2.540.000,00
04	641.162,93	404.156,82	451.751,77	47.594,95	688.757,88	775.100,00

05	156.142,79	104.779,93	139.046,01	34.266,08	190.408,87	186.000,00
07	11.349,00	8.447,00	4.929,00	-3.518,00	11.349,00	12.467,76
11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.032,70
14	0,00	0,00	36.625,07	36.625,07	36.625,07	27.125,07
15	93.346,76	70.499,08	62.097,03	-8.402,05	93.346,76	105.000,00
16	25.722,46	10.563,43	39.169,50	28.606,07	54.328,53	24.067,76
21	275.074,93	262.711,95	270.360,75	7.648,80	282.723,73	396.000,00
22	1.090,00	0,00	0,00	0,00	1.090,00	10.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	3.914.720,45	2.392.581,76	3.139.974,34	747.392,58	4.662.113,03	4.661.793,29

Διαφορά μεταξύ ανώτατου επιτρεπόμενου Προϋπο/σμού 2019 και προτεινόμενου Προϋπο/σμού 2020 :

319,74

Σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα το συνολικό άθροισμα της ομάδας I. εσόδων του προτεινόμενου Προϋπολογισμού 2020 (4.661.793,29) είναι μικρότερο από το συνολικό άθροισμα του ανώτατου επιτρεπτού ορίου για τον Προϋπολογισμό του 2020 (4.662.113,03). Τηρούνται έτσι οι προϋποθέσεις για την σύνταξη του Προϋπολογισμού σύμφωνα με την παραπάνω παράγραφο της Κ.Υ.Α.

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019 - ΟΜΑΔΑ ΙΙ. ΕΣΟΔΩΝ (σύμφωνα με την παραγρ.Β.2 του άρθρου 4 της Κ.Υ.Α 55905/29-07-19)		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ.(Κ.Α.32) ΚΑΙ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ 85 (Κ.Α.00. 8511 & 25.8511) ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ 2020		
ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2020 : 9ος/2019 (οικονομικά στοιχεία 9μήνου)		
Α/Α	Περιγραφή	
1	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΕΤΟΥΣ 2018 :	175.895,46
2	Περίοδος Ιανουάριος-Σεπτέμβριος 2018, εισπραχθέντα από απαιτήσεις ΠΟΕ (ομάδα εσόδων 32)	141.257,33
3	Περίοδος Ιανουάριος-Σεπτέμβριος 2019, εισπραχθέντα από απαιτήσεις ΠΟΕ (ομάδα εσόδων 32)	497.068,68
4	Απόλυτη διαφορά Εισπράξεων εννιάμηνης περιόδου (α/α 3 μείον α/α 2) :	355.811,35
5	Εκτίμηση εισπραχθέντων έτους 2020 Π.Ο.Ε- ομάδα εσόδων «32» (α/α 1 και α/α 4) :	531.706,81
6	Έτος 2020, απαιτήσεις (βεβαιωθέντα) Π.Ο.Ε- ομάδα εσόδων «32» -εκτίμηση ποσού :	3.540.000,00
7	Ποσοστό εισπραξιμότητας (προκύπτει από το ποσό του α/α 5 δια του ποσού του α/α 1)	15,02%
8	Ελάχιστο ποσό που πρέπει αντίστοιχα να εγγραφεί στην ομάδα δαπανών 85 για το έτος 2020 (διαφορά του ποσού που προκύπτει από το α/α 6 μείον α/α 5: (3.540.000,00- 531.706,81 =3.008.293,19)	3.008.293,19
9	Ποσό προτεινόμενου Προϋπολογισμού 2020 στην ομάδα δαπανών 85 (Κ.Α.00.8511 & 25.8511)	3.008.600,00

10	Διαφορά μεταξύ προτεινόμενου Προϋπολογισμού 2020 και ελάχιστου ποσού που πρέπει αντίστοιχα να εγγραφεί στην ομάδα δαπανών 85 για το έτος 2020	306,81
----	---	--------

Σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα το ποσό του προτεινόμενου Προϋπολογισμού 2020 για την ομάδα δαπανών 85 (Κ.Α. 00.8511& 25.8511) **είναι μεγαλύτερο κατά 306,81 €** από το ελάχιστο επιτρεπτό ποσό που πρέπει να εγγραφεί 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. 55905/29-07-19 (παραγρ.Β.3 άρθρου 4).

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 2020 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 2019. Σε περίπτωση που τα εισπραττόμενα έσοδα του έτους 2019 εκτιμάται ότι δεν θα καλύψουν τη δαπάνη της ανταποδοτικής υπηρεσίας του έτους 2019, τότε το ποσό που δεν καλύπτεται θα πρέπει να συνυπολογιστεί στην απόφαση καθορισμού του ύψους των τελών για το έτος 2020, 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 2018- την εκτέλεση της περιόδου από την αρχή του έτους 2019 και μέχρι το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του Π/Υ 2020- την εκτέλεση του Π/Υ 2018 για την ίδια, ως άνω περίοδο (δηλ. εάν το σχέδιο Π/Υ 2020 καταρτίζεται Ιούλιο 2019, τα στοιχεία Ιαν-Ιουνίου 2018 και 2019)- την εκτίμηση εισπράξεων και δαπανών για το σύνολο του έτους 2019, η οποία υπολογίζεται με βάση τη χρονική πορεία εκτέλεσης του Π/Υ του έτους 2018.

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

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

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

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

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

Ακολουθούν πίνακες εσόδων – δαπανών των ανταποδοτικών υπηρεσιών 20.ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ & 25.ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ για τον Προϋπολογισμό του έτους 2020:

ΕΣΟΔΑ - ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ - ΥΠΗΡΕΣΙΑ.20 (παραγρ.Β.3 άρθρου 4 της Κ.Υ.Α.55905/29-7-19 Φ.Ε.Κ.3054 τεύχος Β.)											
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ						ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ					
Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΕΤΟΥΣ 2018	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/18 ΕΩΣ 30/09/18	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/19 ΕΩΣ 30/09/19	ΠΡΟΤΕΙΝΟ ΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2020	Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΕΤΟΥΣ 2018	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/18 ΕΩΣ 30/09/18	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/19 ΕΩΣ 30/09/19	ΠΡΟΤΕΙΝΟ ΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2020
00.0311	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89)	2.246.165,15	1.283.213,78	1.710.246,25	2.470.000,00	20.60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	735.399,94	556.820,36	542.666,68	741.000,00
00.0511	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν 1080/80)	150.482,51	102.097,93	129.205,17	170.000,00	20.61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	38.573,74	29.958,53	0,00	102.512,96
00.2111	Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού-Π.Ο.Ε	113.749,31	113.749,31	131.287,36	200.000,00	20.62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.621.086,68	837.058,92	1.185.818,94	1.632.300,00
00.2119.001	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν.1080/80)-Π.Ο.Ε.	27.746,64	27.746,64	27.607,28	35.000,00	20.63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	2.129,00	754,00	779,00	4.000,00
00.4142	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων					20.64	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	5.906,10	4.475,69	4.635,93	8.500,00
						20.66	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	138.839,66	98.892,71	109.090,35	172.328,51
						20.67	Υλοποίηση προγραμμάτων συμβάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
						20.71	ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΠΑΓΙΩΝ(με ιδιαισοδα)	40.515,81	6.855,46	0,00	38.800,00
						20.73	ΕΡΓΑ (με ιδιαισοδα)	0,00	0,00	0,00	0,00
						20.81	ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΟΕ	149.334,55	147.938,43	94.466,30	183.157,84
	ΣΥΝΟΛΑ :	2.538.143,61	1.526.807,66	1.998.346,06	2.875.000,00		ΣΥΝΟΛΑ :	2.731.785,48	1.682.754,10	1.937.457,20	2.882.599,31

ΕΣΟΔΑ - ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ - ΥΠΗΡ.25 (παραγρ.Β.3 άρθρου 4 της Κ.Υ.Α.55905/29-7-19 Φ.Ε.Κ.3054 τεύχος Β.)

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ						ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ					
Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΕΤΟΥΣ 2018	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/18 ΕΩΣ 30/09/18	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/19 ΕΩΣ 30/09/19	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2020	Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΕΤΟΥΣ 2018	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/18 ΕΩΣ 30/09/18	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/19 ΕΩΣ 30/09/19	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2020
00.0331	Δικαιώματα χρήσεως αρδευτικού δικτύου	24.695,79	0,00	0,00	65.000,00	25.60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	22.269,96	14.151,68	15.907,43	28.000,00
00.0332	Λοιπά έσοδα υπηρεσίας αρδεύσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	25.61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	4.667,30	1.800,00	0,00	3.200,00
00.2113	Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα άρδευσης	60,00	60,00	150,00	3.000,00	25.62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	1.500,00
						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	73.643,60	0,00
						25.73-74	ΕΡΓΑ-ΜΕΛΕΤΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00
						25.81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π.Ο.Ε)	0,00	0,00	0,00	49.004,80
	ΣΥΝΟΛΑ :	24.755,79	60,00	150,00	68.000,00		ΣΥΝΟΛΑ :	26.937,26	15.951,68	89.551,03	81.704,80

Από τους παραπάνω πίνακες προκύπτει η μη αναπροσαρμογή των τελών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού και τα ποσά να παραμείνουν για το έτος 2020 όπως έχουν χωρίς αύξηση σύμφωνα και με την αποφ. Δ.Σ.425/2019 (ΑΔΑ:ΩΦΚ0ΩΚ0-ΦΘΔ)

Γ. ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ III. σύμφωνα με τις οδηγίες της Κ.Υ.Α.55905/29-7-19 (παραγρ.Β.5 άρθρου 4).

Κ.Α.	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ III
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 4 της παραπάνω Κ.Υ.Α και έχουν εγγραφθεί στον Προϋπολογισμό 2020 τα παρακάτω ποσά:

Κ.Α.	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙΙ	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2020
31	Εισπράξεις από δάνεια	1.865.050,00
41	Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων	1.939.000,00
42	Επιστροφές Χρημάτων	192.500,00
51	Χρηματικό Υπόλοιπο Προηγούμενης Χρήσης	3.996.550,00

3. Λοιπά οικονομικά στοιχεία

Σύμφωνα με την παραπάνω νομοθεσία και αρχές καταρτίστηκε ο Προϋπολογισμός του Δήμου Ηρωικής Πόλης Νάουσας για το 2020 όπου εγγράφηκαν όλες οι δαπάνες και τα έσοδα του Δήμου. Ο Προϋπολογισμός υποβάλλεται ισοσκελισμένος ως προς τα έσοδα - έξοδα στο συνολικό ποσό των 27.500.000,00 € . – αυξημένος σε σχέση με το 2019 κατά 5.770.000,00 €. Για την κατάρτισή του έχουν ληφθεί υπόψη όλα τα οικονομικά στοιχεία του Δήμου σύμφωνα με τα απολογιστικά στοιχεία των Εσόδων – Εξόδων του έτους 2018, του εννιαμήνου 2019/2018 καθώς και όλα τα αναφερόμενα στην Κ.Υ.Α.55905/29-07-19 (ΦΕΚ/3054 Β) περί οδηγιών για την κατάρτιση προϋπολογισμού των Δήμων , οικονομικού έτους 2020.

Η διαφορά του ποσού των 5.770.000,00 € μεταξύ του Προϋπολογισμού 2019 και του Προϋπολογισμού 2020 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 2020									
ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ					ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ				
Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα 2019	Προϋπολογισθέντα 2020	ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕΤΑΞΥ ΠΡΟΫΠΟΛ.20 19 & ΠΡΟΥΠΟΛ. 2020	Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα 2019	Προϋπολογισθέντα 2020	ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕΤΑΞΥ ΠΡΟΫΠΟΛ.20 19 & ΠΡΟΥΠΟΛ. 2020
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	7.788.000,00	8.374.650,00	586.650,00	6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	10.706.615,00	11.455.097,68	748.482,68
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	4.035.600,00	8.180.680,00	4.145.080,00	7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	5.337.297,00	9.786.987,24	4.449.690,24
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	398.000,00	406.000,00	8.000,00	8	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	5.636.088,00	6.003.951,08	367.863,08

3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	3.280.000,00	5.402.050,00	2.122.050,00	9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	50.000,00	253.964,00	203.964,00
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	2.443.400,00	2.636.620,00	193.220,00					
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.785.000,00	2.500.000,00	-1.285.000,00					
	ΣΥΝΟΛΑ :	21.730.000,00	27.500.000,00	5.770.000,00		ΣΥΝΟΛΑ :	21.730.000,00	27.500.000,00	5.770.000,00

Η διαφορά ως προς τα έσοδα είναι κυρίως από την αύξηση των επιχορηγήσεων (ομάδα 1) για έργα και την είσπραξη δανείων (ομάδα 3) ενώ στα έξοδα είναι κυρίως από τα επιχ/να έργα (ομάδα 7).

Με την **απόφ. Δ.Σ. 35/2020 (ΑΔΑ: ΨΙΞΗΩΚ0-ΕΘΘ)** εγκρίθηκαν οι όροι Δανείου Ισοσκελισμού Προϋπολογισμού σύμφωνα με το άρθρο 43 του Ν.4325/15 (ΦΕΚ 47/11-5-15 τεύχος Α)

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2020					
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ			ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ		
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	8.374.650,00	6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	11.455.097,68
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	8.180.680,00	7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	9.786.987,24
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	406.000,00	8	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	6.003.951,08
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	5.402.050,00	9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	253.964,00
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	2.636.620,00			
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	2.500.000,00			
	ΣΥΝΟΛΑ :	27.500.000,00		ΣΥΝΟΛΑ :	27.500.000,00

4. Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α επί του σχεδίου του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2020 του ΔΗΜΟΥ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΕΩΣ ΝΑΟΥΣΑΣ:



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ**

**Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των
Ο.Τ.Α.**

Ταχ. Δ/ση: Σταδίου 27, 101 83 Αθήνα
Πληροφορίες: Μ. Γαρίου 2131364816,
Μ. Προβατάρης 2131364802
Π.Καψής 2131364808

Αθήνα, 20 Μαρτίου 2020

Αρ. Πρωτ.: 425

ΠΡΟΣ:

1. κ. Υπουργό Εσωτερικών
 2. κ. Υπουργό Οικονομικών
 3. κ. Υφυπουργό Εσωτερικών
 4. κ. Υφυπουργό Οικονομικών, αρμόδιο για τη Δημοσιονομική Πολιτική
 5. ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ-ΘΡΑΚΗΣ
 6. Υπουργείο Εσωτερικών, Δ/ση Οικονομικών Τ.Α.
 7. ΔΗΜΟ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΕΩΣ ΝΑΟΥΣΑΣ
- Προϊστάμενο Οικονομικών Υπηρεσιών

Θέμα: «Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α επί του σχεδίου του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2020 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 άρθρο 189 του ν.4555/2018, και 27 και 64 του ν.4270/2014 (Α' 143), όπως το τελευταίο τροποποιήθηκε με το άρθρο 78 του ν.4316/2014 (Α' 270) σε συνδυασμό και με την 55905/29.07.2019 (Β' 3054) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2020 - 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 2020 του ΔΗΜΟΥ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΕΩΣ ΝΑΟΥΣΑΣ, ενσωματώθηκε στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών την «ημ/νια» 19/3/2020 12:02:00 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. Σημειώνεται ότι στο τέλος του εγγράφου παρατίθεται παράρτημα με την αναλυτική περιγραφή των κριτηρίων αξιολόγησης. 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 2018, ο φορέας έλαβε υπόψη του την περίοδο του έτους 2019 που προκύπτει από το πεδίο της Βάσης Δεδομένων υπό τον τίτλο «Στοιχεία» και είναι η εξής: Σχ.Προϋπ. 2020 (9μηνο 2019) (βλ. Πίνακα 1.)

Πίνακας 1.	
Χρονική Σήμανση	20/3/2020 10:38:00 πμ
Στοιχεία	Σχ.Προϋπ. 2020 (9μηνο 2019)

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 14, 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 15 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 16 και 17 (ΟΜΑΔΕΣ ΕΣΟΔΩΝ I ΚΑΙ II) 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.

B. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2020

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 πραγματοποιήσε 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.

A. Κριτήριο 1 - Ισοσκελίση Προϋπολογισμού.

ΣΧΕΔΙΟ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ : ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΗ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (Εσοδα μείον Εξοδα) (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ
0	ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΜΕΝΟΣ Π/Υ

B. Κριτήρια 2 – 15.

A/A	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΚΥΑ 55905/ 29.07.19	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΠΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
2	ΚΑΕ 0611 «ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν 1828/89)» (€)	Άρθρο 4 Α1§1 και Α1§15α	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 4 Α1§3 και Α1§15β	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
4	ΚΑΕ 0619ε «ΚΑΠ για την καταβολή μισθωμάτων κτιρίων των ΚΕΠ»	Άρθρο 4 Α1§4 και Α1§15γ	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
5	ΚΑΕ 0613 «ΚΑΠ εκ του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων σε δήμους του Ν. Δωδεκανήσου» (€)	Άρθρο 4 Α1§5	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
6	0614 - [Ο κωδικός παραμένει κενός για μελλοντική χρήση]		0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00

7	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 4 Α1§2 και Α1§15α	435.120,00	435.120,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
8	ΚΑΕ 0619α «ΚΑΠ λόγω επιβάρυνσης από τη λειτουργία γειτονικών χώρων διάθεσης απορριμμάτων» (€)	Άρθρο 4 Α1§9	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
9	ΚΑΕ 0619β «ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς» (Εθνικό Ίδρυμα Νεότητας) (€)	Άρθρο 4 Α1§6	137.000,00	137.000,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
10	ΚΑΕ 1214 «Κάλυψη των λειτουργικών δαπανών που αφορούν στην Πυροπροστασία» + ΚΑΕ 1313 «Κάλυψη των επενδυτικών δαπανών που αφορούν στην Πυροπροστασία» (€)	Άρθρο 4 Α1§10 και Α1§15δ	35.000,00	35.000,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
11	ΚΑΕ 1311 «ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων» (€)	Άρθρο 4 Α1§7 και Α1§15α	468.660,00	468.660,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
12	ΚΑΕ 1312 «Δαπάνες επισκευής και συντήρησης σχολικών κτιρίων» (άρθρ. 13 Ν. 2880/2001) (€)	Άρθρο 4 Α1§8 και Α1§15δ	97.650,00	97.650,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
13	ΚΑΕ 0619γ «Δαπάνες λειτουργίας εργοστασίων αφαλάτωσης» (€)	Άρθρο 4 Α1§11	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
14	ΚΑΕ 0619δ «Δαπάνες για τη σίτιση μαθητών μουσικών και καλλιτεχνικών γυμνασίων και λυκείων» (€)	Άρθρο 4 Α1§12 και Α1§15δ	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
15	ΚΑΕ 1215 «Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφελών» (€)		0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 1			5.312.512,00	5.312.512,24		0,00

Γ. Κριτήρια 16 και 17 - Ομάδες Εσόδων Ι. και ΙΙ.

A/A	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΚΥΑ 55905/ 29.07.19	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙ ΣΜΟΥ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΠΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
16	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι	Άρθρο 4, B1	4.635.169,00	7.110.487,96	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
17	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ					
	ΚΑΕ 32 «ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ» (€)	Άρθρο 4, B2	3.540.000,00			
ΚΑΕ 8511 «Προβλέψεις	3.008.600,00					

μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων» (€)						
(ΚΑΕ 32 μείον ΚΑΕ 8511) (€)		531.400,00	531.706,81	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00	
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 2			5.166.569,00	7.642.194,77		

Δ. Κριτήριο 18 – Έλεγχος Υποχρεώσεων ΠΟΕ.

A/A	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΚΥΑ 55905/29.07.19	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΠΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
A)	ΚΑΕ 81 «ΠΟΕ» >= [Εκτιμήσεις 2019] Σύνολο Υποχρεώσεων πλην δανείων - Υποχρεώσεις σε καθεστώς ρύθμισης (5γρ4+5γρb4)	Αρθρο 5 1., παρ.Δ	1.018.315,00	1.024.351,00	ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	6.036,00
B)	Ποσό Υποεκτίμησης Υποχρεώσεων πλην δανείων 31.12.2019.			0,00	ΔΕΝ ΕΞΕΤΑΖΕΤΑΙ	0,00
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 3					6.036,00

Γ. ΓΝΩΜΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΕΩΣ ΝΑΟΥΣΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2020

Συνεπώς το Παρατηρητήριο έχει τη γνώμη ότι το σχέδιο του προϋπολογισμού που αξιολόγησε :

- **Δεν έχει τηρήσει** τις οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. 55905/29.07.2019 ΚΥΑ και με τις απαντήσεις του πεδίου «Συχνές Ερωτήσεις: Προϋπολογισμοί Τ.Α.-2020», 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 2019.

- **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.

Η Πρόεδρος

Ελένη Λυκεά
Σύμβουλος Ελεγκτικού Συνεδρίου

Τα μέλη του Παρατηρητηρίου

Εσωτερική Διανομή:
-Μέλη του Παρατηρητηρίου

Ακριβές Αντίγραφο
Εκ της Γραμματείας
Του Παρατηρητηρίου
Οικονομικών Υπηρεσιών των ΟΤΑ



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ:**ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ Π/Υ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2020****Περιγραφή κριτηρίων**

1. Ο π/υ του δήμου είναι ισοσκελισμένος όταν το σύνολο των εσόδων (ομάδες 0,1,2,3,4 και 5) είναι ίσο με το σύνολο των δαπανών (ομάδες 6,7,8 και 9). Όταν το σύνολο εσόδων είναι μεγαλύτερο από το σύνολο των δαπανών ο π/υ είναι πλεονασματικός και όταν το σύνολο των δαπανών υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων ο Π/Υ είναι ελλειμματικός. Στην περίπτωση που, οι παραπάνω διαφορές δεν υπερβαίνουν τα 100 € τότε ο Π/Υ θεωρείται ισοσκελισμένος (λόγω διαφοροποίησης των συνόλων από αυτόματες στρωγγυλοποιήσεις των επιμέρους ποσών κατά τη διαδικασία ενσωμάτωσης τους στη βάση δεδομένων).
2. Η πίστωση που εγγράφεται στον Π/Υ για τα έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (**ΚΑΕ 0611**) είναι ίση με το ποσό που προκύπτει ως το γινόμενο της πρώτης τακτικής μηνιαίας κατανομής του έτους 2019 που αποδόθηκε στο δήμο επί δώδεκα. (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων από ΚΑΠ στους δήμους της Χώρας με ΑΔΑ: ΩΚΟΒ465ΧΘ7-Ν3Χ).
3. Η πίστωση που εγγράφεται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπανών που αφορούν σε μισθώματα ακινήτων (**ΚΑΕ 0612**), υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που αποδόθηκε στο δήμο για το χρονικό διάστημα Ιανουαρίου – Απριλίου 2019, επί τρία (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από τις Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: ΩΦ2Λ465ΧΘ7-9Ο2 και ΨΔΛΨ465ΧΘ7-536).
4. Η πίστωση που εγγράφεται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπανών μισθωμάτων κτιρίων των ΚΕΠ (**ΚΑΕ 0619ε**), υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που αποδόθηκε στο δήμο για το Γ' τρίμηνο 2018 επί τέσσερα (απόφαση κατανομής με Α.Δ.Α.: ΨΠΛΣ465ΧΘ7-9ΧΠ).
5. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, από το Φόρο Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων (**ΚΑΕ 0613**), υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2019 (αφορά δήμους του Ν. Δωδεκανήσου). (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: ΨΘΦ1465ΧΘ7-2ΡΟ).
6. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον προϋπολογισμό, για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών των σχολείων καθώς και του σχολικού τροχονόμου (**ΚΑΕ 4311 και 0615**), υπολογίζονται στο ύψος του ποσού που προκύπτει από το γινόμενο της δεύτερης τακτικής κατανομής που αποδόθηκε στον Δήμο κατά το τρέχον έτος (Α.Δ.Α.: 7ΝΤΞ465ΧΘ7-ΦΚΗ), επί τέσσερα.
7. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον προϋπολογισμό των Δήμων που επιβαρύνονται από τη λειτουργία γειτονικών χώρων διάθεσης απορριμμάτων (**Κ.Α. 0619α**), υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2018 (απόφαση κατανομής με Α.Δ.Α.: Ω745465ΧΘ7-76Ψ).
8. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για το Εθνικό Ίδρυμα Νεότητας (**ΚΑΕ 0619β**), εγγράφονται σε ανεπτυγμένη μορφή του Κ.Α. 0619 και υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2018. (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: 63ΨΔ465ΦΘΕ-74Φ).
9. Το άθροισμα των πιστώσεων που εγγράφονται στον Π/Υ για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών που αφορούν στην πυροπροστασία (**ΚΑΕ 1214**) και των αντίστοιχων ποσών για την κάλυψη επενδυτικών δαπανών που αφορούν στην πυροπροστασία (**ΚΑΕ 1313**) ισούται με το ύψος των αντίστοιχων ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2019. (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: 6ΔΖΟ465ΧΘ7-368).
10. Το συνολικό ποσό που εγγράφεται ως ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων (**ΚΑΕ 1311**) προκύπτει από το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής του έτους 2019 (απόφαση κατανομής με Α.Δ.Α.: ΩΒ5Α465ΧΘ7-ΤΨΤ) που αποδόθηκε στο Δήμο, επί τέσσερα.

11. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπανών επισκευών και συντηρήσεων σχολικών κτιρίων (Κ.Α.Ε. 1312), υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2019 (απόφαση κατανομής με Α.Δ.Α.: 7ΝΧ4465ΧΘ7-2ΒΕ).

12. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπανών λειτουργίας εργοστασίων αφαλάτωσης (Κ.Α.Ε. 0619γ), υπολογίζονται στο ύψος του ποσού που προκύπτει από το γινόμενο της Β' κατανομής έτους 2018 επί δύο (απόφαση κατανομής με Α.Δ.Α.: 734 Η465ΧΘ7-ΔΙ4).

13. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπάνης για τη σίτιση μαθητών μουσικών και καλλιτεχνικών γυμνασίων και λυκείων (Κ.Α.Ε. 0619δ), υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν στον Δήμο για τη σχολική χρονιά 2017-2018 (αποφάσεις κατανομής με Α.Δ.Α.: 75ΑΧ465ΧΘ7-ΒΕ2 και 7Δ3Χ465ΧΘ7-ΩΛΗ).

14. Το ποσό εγγραφής στον Κ.Α.Ε. 1215 «Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων» πρέπει να είναι μηδέν (0).

15. Το άθροισμα των ποσών που εγγράφονται στους ΚΑΕ που απαρτίζουν την ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι δεν πρέπει να υπερβαίνουν τα ανώτατα ποσά που προκύπτουν από την εφαρμογή της μεθοδολογίας που ορίζεται στο άρθρο 3, παρ. Β.1 λαμβάνοντας υπόψη και τα οριζόμενα της παρ. Β.3.1 της υπ' αριθμ. 55905/29.07.2019 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών.

16. Η διαφορά των ποσών που εγγράφονται στην ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ (ΚΑΕ 32) και στον ΚΑΕ 8511 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων» (ΚΑΕ 32 μείον ΚΑΕ 8511) δεν πρέπει να υπερβαίνουν τα ανώτατα ποσά που προκύπτουν από την εφαρμογή της μεθοδολογίας που ορίζεται στο άρθρο 3, παρ. Β.2 της υπ' αριθμ. 55905/29.07.2019 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών.

17. Τα ποσά που εγγράφονται στον Π/Υ 2020 για πληρωμές ΠΟΕ (ΚΑΕ 81) επαρκούν για την εξόφληση των υποχρεώσεων πλην δανείων που εκτιμά ότι θα έχει ο φορέας στις 31.12.2019 (στήλη [Εκτιμήσεις 2019] / πεδίο 5γρ), μειωμένες κατά το ποσό των υποχρεώσεων οι οποίες βρίσκονταν σε καθεστώς ρύθμισης κατά την τελευταία ημέρα του μήνα αναφοράς κατάρτισης του Π/Υ 2020 (πεδία 5γρ4+5γρb4). Εφόσον, από τον έλεγχο του εν κριτηρίου προκύψει ότι οι εγγεγραμμένες πιστώσεις στον ΚΑΕ 81 του π/υ 2020 είναι μικρότερες από το σύνολο των υποχρεώσεων ΠΟΕ που θα έπρεπε να εγγραφούν στον π/υ 2020 σύμφωνα με τα ανωτέρω, η αρμόδια για τον έλεγχο του π/υ αρχή εποπτείας (οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση) οφείλει να συνυπολογίσει τις υποχρεώσεις οι οποίες έχουν παραγραφεί μετά τον έλεγχο του σχεδίου προϋπολογισμού από το Παρατηρητήριο.

Στον έλεγχο του εν λόγω κριτηρίου λαμβάνεται υπόψη και η ενδεχόμενη υποεκτίμηση των υποχρεώσεων πλην δανείων στις 31.12.2019 (βλ. παρακάτω).

Υπολογισμός ποσού υποεκτίμησης των υποχρεώσεων στις 31.12.2019:

Στην περίπτωση όπου το ποσό των εκτιμώμενων υποχρεώσεων στις 31.12.2019 (στήλη [Εκτιμήσεις 2019] / πεδίο 5γρ) είναι μικρότερο από το αντίστοιχο ποσό που έχει δηλωθεί στο ίδιο πεδίο στο στατιστικό δελτίο του Δεκεμβρίου 2018, θα πρέπει αυτή η μείωση να «καλύπτεται» από τις εκτιμήσεις του φορέα σχετικά με τις πληρωμές ΠΟΕ (ΚΑΕ 81) έτους 2019. Συγκεκριμένα θα πρέπει να ισχύει η σχέση:

Εφόσον,

[Ισολογισμός (Εκτίμηση 31.12.2019)] 5γρ Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων < 5γρ Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων 31.12.2018

τότε πρέπει

[Εκτιμήσεις 2019] 81 Πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε >= [(5γρ Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων 31.12.2018 - [Εκτίμηση 31.12.2019] 5γρ Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων)].

Εφόσον η παραπάνω σχέση δεν επιβεβαιώνεται, συνεπάγεται ότι ο δήμος έχει υποεκτιμήσει τις υποχρεώσεις πλην δανείων κατά το ποσό κατά το οποίο οι εκτιμώμενες πληρωμές υποχρεώσεων ΠΟΕ έτους 2019 υπολείπονται της εκτιμώμενης μείωσης των υποχρεώσεων κατά τη διάρκεια του ίδιου έτους.

Η Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου μας προχώρησε στην απαραίτητη διόρθωση στο σκέλος των εξόδων του σχεδίου Προϋπολογισμού 2020 μεταφέροντας ποσό 6.036,00 € από τον κωδικό του αποθεματικού Κ.Α.Ε 02.90.9111 «Αποθεματικό» διαμορφώνοντας τον από 260.000,00 – 6.036,00 σε 253.964,00 € και αυξάνοντας τον ΚΑΕ 02.45.8115 «Διάφορα έξοδα» από 0,00 σε 6.036,00 €. Το συνολικό ποσό των κωδικών 81 «ΠΟΕ» του Προϋπολογισμού 2020 μεταβάλλεται από 1.018.315,00 € σε 1.024.351,00 €

Μετά την παραπάνω διόρθωση ο Προϋπολογισμός 2020 παραμένει Ισοσκελισμένος στο ποσό των **27.500.000,00 €** και το Κριτήριο 18 – Έλεγχος Υποχρεώσεων ΠΟΕ της παραπάνω Γνώμης του Παρατηρητηρίου διαμορφώνεται ως εξής:

Δ. Κριτήριο 18 - Έλεγχος Υποχρεώσεων ΠΟΕ.

Α/ Α	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΚΥΑ 55905/ 29.07.19	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)
A)	ΚΑΕ 81 «ΠΟΕ» >= [Εκτιμήσεις 2019] Σύνολο Υποχρεώσεων πλην δανείων - Υποχρεώσεις σε καθεστώς ρύθμισης (5γρ4+5γρb4)	Αρθρο 5 1.,παρ.Δ	1.024.351,00	1.024.351,00
B)	Ποσό Υποεκτίμησης Υποχρεώσεων πλην δανείων 31.12.2019.			0,00
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 3			

Ο κ. Νίκας έθεσε επίσης υπόψη του σώματος την Εισηγητική (αιτιολογική) Έκθεση του Προϋπολογισμού 2020 καθώς και τον Προϋπολογισμό Εσόδων – Εξόδων έτους 2020

Στη συνέχεια ο κ. Νίκας παρουσίασε το Ο.Π.Δ. του Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας για το έτος 2020, και συγκεκριμένα τον Πίνακα (5.Α) Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας έτους 2020 και 2. Πίνακα (5.Α) Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Κέντρου Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης Δήμου Νάουσας για το έτος 2020 (αποφ. Δ.Σ. Ν.Π. 90/2019 – ΑΔΑ: (ΧΕΟΚΟΟ-8ΗΓ), όπως εγκρίθηκαν με την αρ.64/2020 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής (ΑΔΑ: ΩΖ2ΑΩΚ0-ΔΗ2).

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

Λαμβάνοντας υπόψη:

Α. Το περιεχόμενο ΟΠΔ (2018 και μετά)

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. (παρ.1 άρθρο 4Ε Ν.4111/13, όπως προστέθηκε από το άρθρο 202 του Ν.4555/18)

Το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ ελέγχει την ορθή εκτέλεση των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών προσώπων της Τοπικής Αυτοδιοίκησης που είναι ενταγμένα στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (ΜΦΓΚ, υποτομέας S.1313 «Τοπική Αυτοδιοίκηση»), όπως αυτοί αποτυπώνονται στο «Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης» (ΟΠΔ).

Το ΟΠΔ συνοψίζει τον ετήσιο προϋπολογισμό των υπόχρεων φορέων σε **μηνιαίους** και **τριμηνιαίους** στόχους οικονομικών αποτελεσμάτων, ήτοι σε στόχους **εσόδων, εξόδων, ταμειακού αποτελέσματος, ύψους απλήρωτων υποχρεώσεων και οικονομικού αποτελέσματος**, όπως αυτά τα μεγέθη ορίζονται στο άρθρο 2.

Το ΟΠΔ του ΟΤΑ περιλαμβάνει τους **Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων** του Δήμου ή της Περιφέρειας και των νομικών του προσώπων δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου. Αντίστοιχα, το ΟΠΔ των συνδέσμων, των επιχειρήσεων στις οποίες συμμετέχουν περισσότεροι του ενός φορείς και των περιφερειακών ταμείων ανάπτυξης περιλαμβάνει τον Πίνακα Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων των εν λόγω φορέων. (παρ.1 άρθρο 1 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β') (παρ.1 άρθρο 4Ε Ν.4111/13, όπως προστέθηκε από το άρθρο 202 του Ν.4555/18)

Β. Τους πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων

i. Περιεχόμενο πινάκων στοχοθεσίας

Ο Πίνακας Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων περιλαμβάνει σε συνοπτική μορφή τους στόχους των υπόχρεων φορέων **α)** ως προς τη μηνιαία και τριμηνιαία πραγματοποίηση των εσόδων και των εξόδων τους σε ταμειακή βάση και **β)** ως προς το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων τους στο τέλος του μήνα. Οι στόχοι των εσόδων και των εξόδων αναλύονται σε υπο-ομάδες, οι οποίες αποτελούν ομαδοποιήσεις συγκεκριμένων Κωδικών Αριθμών (ΚΑ) του προϋπολογισμού. Ο βαθμός επίτευξης των στόχων ελέγχεται κατά τη διάρκεια του έτους με βάση την εκτέλεση του προϋπολογισμού. (παρ.2 άρθρο 1 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β')

ii. Καθορισμός στόχων

Οι στόχοι καθορίζονται **α)** σε επίπεδο μήνα και **β)** σωρευτικά ανά τρίμηνο από την αρχή του έτους (Ιαν.- Μάρτιος, Ιαν.-Ιούνιος, Ιαν.-Σεπτ. και Ιαν.-Δεκ.). Για την κατάρτιση αξιόπιστης και ρεαλιστικής οικονομικής στοχοθεσίας λαμβάνεται υπόψη η εποχικότητα των εσόδων και εξόδων, λοιπά γεγονότα που μπορούν να επηρεάζουν την μηνιαία κατανομή αυτών, καθώς και οι σχετικές ισχύουσες διατάξεις. (παρ.3 άρθρο 1 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β')

Η στοχοθεσία καταρτίζεται με βάση την αρχή της ισοσκελίσης του προϋπολογισμού, υπό την έννοια ότι το σύνολο των εξόδων δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων και του χρηματικού υπολοίπου. (παρ.4 άρθρο 1 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β')

iii. Στόχος ταμειακού και οικονομικού αποτελέσματος

Η διαφορά των στόχων εσόδων και εξόδων καθορίζει το στόχο ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ της εξεταζόμενης περιόδου και ακολούθως το στόχο για το ύψος των συνολικών ταμειακών διαθέσιμων στο τέλος αυτής. Ο στόχος οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ προκύπτει από τη διαφορά του ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ και του στόχου απλήρωτων υποχρεώσεων στο τέλος της περιόδου. Κατά τη λήξη του οικονομικού έτους, ο στόχος του οικονομικού αποτελέσματος διαμορφώνεται σε μηδέν (0), τιμή που εκφράζει την πλήρη χρήση των πόρων του ΟΤΑ μέσω της υλοποίησης του προϋπολογισμού του. Αντίστοιχα, εάν

ο ΟΤΑ έχει καταρτίσει πλεονασματικό προϋπολογισμό (ή έχει εγγράψει αποθεματικό) τότε, κατά τη λήξη του οικονομικού έτους, ο στόχος οικονομικού αποτελέσματος θα πρέπει να εκτιμηθεί σε ποσό ίσο με αυτό του πλεονάσματος (ή του αποθεματικού). (παρ.5 άρθρο 1 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β')) Είναι προφανές ότι η εφαρμογή των ανωτέρω προϋποθέτει ότι το Χρηματικό / Ταμειακό Υπόλοιπο του προϋπολογισμού ισούται με τα Διαθέσιμα της προηγούμενης οικονομικής χρήσης. Ενδεχόμενη διαφορά ανάμεσα στα δύο μεγέθη μεταβάλλει ισόποσα και αντίστροφα και τον στόχο του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ. (ΥΠ.ΕΣ. 65720/19.11.2018)

iv. Στοχοθέτηση ταμειακών διαθεσίμων και απλήρωτων υποχρεώσεων

Στον πίνακα στοχοθεσίας, οι εκτιμήσεις για τα ταμειακά διαθέσιμα και τις απλήρωτες υποχρεώσεις έναρξης προκύπτουν από τις εκτιμήσεις για τη διαμόρφωση αυτών των κατηγοριών κατά τη λήξη του οικονομικού έτους που προηγείται του έτους που αφορά η στοχοθεσία, όπως αυτές (οι εκτιμήσεις) έχουν ενταχθεί στον προϋπολογισμό του φορέα. Τα τελικά στοιχεία ταμειακών διαθεσίμων και απλήρωτων υποχρεώσεων έναρξης, όπως αυτά οριστικοποιούνται μετά το κλείσιμο της προηγούμενης οικονομικής χρήσης, ενσωματώνονται στον πίνακα μέσω υποχρεωτικής αναμόρφωσης στη στοχοθεσία με τη διαδικασία του άρθρου 3. (παρ.6 άρθρο 1 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β'))

Η στοχοθέτηση του ύψους των απλήρωτων υποχρεώσεων πραγματοποιείται με βάση τις εξής αρχές:

α) Αρχή της κατά προτεραιότητα εξόφλησης των υποχρεώσεων ΠΟΕ: Οι απλήρωτες υποχρεώσεις έναρξης ενσωματώνονται στις προβλέψεις των εξόδων του προϋπολογισμού κατά το συνολικό ποσό που πρέπει να καταβληθεί στο έτος που αφορά ο προϋπολογισμός. Στο πλαίσιο αυτό, κατά την κατάρτιση του πίνακα στοχοθεσίας, οι εγγεγραμμένες πιστώσεις των Κωδικών Αριθμών που αφορούν σε πληρωμές υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών μεταβάλλουν ισόποσα και τις εκτιμήσεις για το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων που προέρχονται από το προηγούμενο έτος.

β) Αρχή της κατάρτισης ρεαλιστικού προϋπολογισμού: Η κατάρτιση ρεαλιστικού ταμειακού προϋπολογισμού συνεπάγεται την εκτίμηση πραγματοποίησης και εξόφλησης του συνόλου των δαπανών που έχουν εγγραφεί σε αυτόν και, ως εκ τούτου, δεν δύναται να υφίσταται εκτίμηση για δημιουργία απλήρωτων υποχρεώσεων. Συνεπώς, στον πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων, το εκτιμώμενο ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά τη λήξη του οικονομικού έτους ισούται με μηδέν (0). (παρ.6 άρθρο 1 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β'))

v. Πρότυποι πίνακες- Οδηγίες συμπλήρωσης

-Πίνακες έτους 2020

Για την υποβολή των ΟΠΔ στην εφαρμογή <http://komvos.ypes.gr/stats> χρησιμοποιούνται **υποχρεωτικά** τα πρότυπα αρχεία excel που είναι αποθηκευμένα στους φακέλους «Σ.1.ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΔΗΜΟΙ-ΝΠΙΔΔ», «Σ.2-ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ_ΝΠΙΔΔ» και «Σ.3-ΝΠΙΔΔ» στο σύνδεσμο <https://www.ypes.gr/protypa-archeia-excel/>.

Γ. Την υποβολή και έγκριση ΟΠΔ

Η διαδικασία υποβολής του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (ΟΠΔ) έχει τροποποιηθεί και **καταργείται** η υποβολή των επικυρωμένων πινάκων ΟΠΔ από τις αρμόδιες για εποπτεία Αρχή στο Υπουργείο Εσωτερικών, στην ηλεκτρονική διεύθυνση <https://aftodioikisi.ypes.gr>. Σύμφωνα με τη νέα διαδικασία, οι φορείς θα πρέπει να αποστέλλουν το ΟΠΔ στο Υπουργείο Εσωτερικών **ταυτόχρονα** με την υποβολή αυτού στην αρμόδια για εποπτεία του Ο.Τ.Α. Αρχή (Αποκεντρωμένη Διοίκηση). (ΥΠ.ΕΣ. εγκ.8/17194/08.03.2019)

Το ΟΠΔ καταρτίζεται, ψηφίζεται και υποβάλλεται στην αρμόδια για έλεγχο αρχή **μαζί με τον προϋπολογισμό** του φορέα και του κάθε νομικού προσώπου που εντάσσεται στο ΟΠΔ, στις προθεσμίες που ισχύουν για την κατάρτιση, ψήφιση και υποβολή του προϋπολογισμού. (παρ.1 άρθρο 4 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β') Οι πίνακες στοχοθεσίας των νομικών προσώπων του ΟΤΑ, καταρτίζονται, εγκρίνονται και αποστέλλονται στους ΟΤΑ προς ενσωμάτωση στο ΟΠΔ από τα ίδια τα νομικά πρόσωπα. (παρ.1 άρθρο 4 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β'))

Κατά την υποβολή του ΟΠΔ στην αρμόδια για έλεγχο αρχή, οι **στατιστικοί ανταποκριτές αναρτούν τους πίνακες** οικονομικής στοχοθεσίας του ΟΠΔ στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας του ΥΠΕΣ μέσω του οποίου παρακολουθείται η εκτέλεση των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών προσώπων της αυτοδιοίκησης και υπολογίζονται οι αποκλίσεις από τους τιθέμενους στόχους. (παρ.2 άρθρο 4 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β')) Οι στατιστικοί ανταποκριτές των δήμων και περιφερειών έχουν την αποκλειστική ευθύνη να υποβάλλουν όλους τους πίνακες στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων που περιλαμβάνονται στο ΟΠΔ του δήμου ή της περιφέρειας. Οι στατιστικοί ανταποκριτές των λοιπών φορέων του υποτομέα των Ο.Τ.Α. (σύνδεσμοι, περιφερειακά ταμεία ανάπτυξης κτλ) υποβάλλουν αντίστοιχα τον πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του φορέα τους. (ΥΠ.ΕΣ. εγκ.8/17194/08.03.2019)

Η διαδικασία υποβολής των πινάκων οικονομικών αποτελεσμάτων υλοποιείται σύμφωνα με τις οδηγίες που αναφέρονται στην εγκύκλιο ΥΠ.ΕΣ. εγκ.8/17194/08.03.2019.

Οδηγίες για τη **διαδικασία υποβολής του ΟΠΔ έτους 2020** και τις **υποχρεώσεις των στατιστικών ανταποκριτών** περιλαμβάνονται στο υπ' αριθ. οικ. 6553/27.01.2020 έγγραφο ΥΠ.ΕΣ. Η ανωτέρω αρχή **ελέγχει α)** την πληρότητα των νομικών προσώπων των ΟΤΑ που πρέπει να περιέχονται στα ΟΠΔ αυτών σύμφωνα με το ΜΦΓΚ, **β)** την πληρότητα του ΟΠΔ ως προς τα μέρη που οφείλει να περιέχει, **γ)** τη συμφωνία των στοιχείων που περιέχουν οι Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων με τον ετήσιο προϋπολογισμό των ΟΤΑ και των νομικών προσώπων, **δ)** την πληρότητα του περιεχομένου των Πινάκων Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων, **ε)** τη συμφωνία των υποβαλλόμενων πινάκων στοχοθεσίας με τους πίνακες που έχουν αναρτηθεί στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας και **στ)** την εν γένει κατάρτιση του ΟΠΔ σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας κοινής Υπουργικής απόφασης,

Το ΟΠΔ **δεν επαναυποβάλλεται στο Υπουργείο Εσωτερικών ύστερα από την έγκριση** της αρμόδιας Αρχής **παρά μόνο εάν** αυτό επανυποβλήθηκε λόγω λαθών ή αναμορφώθηκε σύμφωνα με τα όσα ορίζει η αριθμ. 34574/20-7-2018 (ΦΕΚ 2942 και 3635 Β') σχετική Κ.Υ.Α. (ΥΠ.ΕΣ. εγκ.8/17194/08.03.2019)

Σε περίπτωση που, κατά τον έλεγχο της αρμόδιας αρχής, διαπιστωθεί ότι ο προϋπολογισμός έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τις προβλεπόμενες οδηγίες, αλλά το ΟΠΔ δεν πληροί τους όρους της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου (πλέον παρ.1 άρθρο 4Ε Ν.4111/13), τότε ο Προϋπολογισμός εγκρίνεται και επιστρέφεται στον ΟΤΑ μόνο το ΟΠΔ προς διόρθωση, επανυποβολή και έγκριση από την αρμόδια αρχή, έως τις 10 Ιανουαρίου του έτους στο οποίο αυτό αναφέρεται. (παρ.2 άρθρο 6 ΚΥΑ 7261/22.02.2013 (ΦΕΚ 450/26.02.2013 τεύχος Β'))

Το ΟΠΔ αποστέλλεται στο Παρατηρητήριο **αποκλειστικά σε ηλεκτρονική μορφή** και κατά τον τρόπο που υποδεικνύεται από αυτό. (παρ.4 άρθρο 4 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β')) (παρ.1 άρθρο 4Ε Ν.4111/13, όπως προστέθηκε από το άρθρο 202 του Ν.4555/18)

Τα Ολοκληρωμένα Πλαίσια Δράσης (ΟΠΔ) υποβάλλονται στο Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ **αποκλειστικά μέσω της εφαρμογής <http://komvos.ypes.gr/stats>** με μέριμνα των στατιστικών ανταποκριτών.

Οδηγίες για την χρήση της εφαρμογής <http://komvos.ypes.gr/stats> περιλαμβάνονται στον Οδηγό χρήσης Εφαρμογής Εισαγωγής & Αναζήτησης Στοιχείων (stats) που είναι

αναρτημένος στο σύνδεσμο: <https://www.ypes.gr/apokentromeni-dioikisi-aytodioikisi/oikonomika-stoicheiaota/kombos-dialitoyrgikotitas>. (ΥΠ.ΕΣ. οικ. 6553/27.01.2020)

Τα οριζόμενα στις ως άνω παραγράφους ισχύουν και για την **αναμόρφωση** του ΟΠΔ. (παρ.5 άρθρο 4 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β')

Δημοσίευση εγκεκριμένων ΟΠΔ

Τα εγκεκριμένα ΟΠΔ των ΟΤΑ αναρτώνται σε ειδική ενότητα στην ιστοσελίδα του ΥΠΕΣ με μέριμνα της Διεύθυνσης Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης του ΥΠΕΣ. Επίσης, το ΟΠΔ αναρτάται στην ιστοσελίδα του οικείου ΟΤΑ. (παρ.6 άρθρο 4 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β') (παρ.1 άρθρο 4Ε Ν.4111/13, όπως προστέθηκε από το άρθρο 202 του Ν.4555/18)

Δ. Τα οικονομικά στοιχεία για την σύνταξη του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης 2020

Θα πρέπει να επισημανθεί ότι η κοινή υπουργική απόφαση του άρθρου 189 του Ν.4555/18 Φ.Ε.Κ. 133Α που αντικατέστησε το άρθρο 77 του Ν.4172/13 – Φ.Ε.Κ. 167Α που αφορά την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων για το οικονομικό έτος 2020 είναι η Κ.Υ.Α. 55905/29-07-19 (ΦΕΚ/3054 Β')

Για την κατάρτιση του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης 2020 έχει ληφθεί υπόψη από τις οικείες υπηρεσίες του Δήμου μας η χρονική πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του προηγούμενου έτους σε συνδυασμό με κάθε άλλο στοιχείο που μπορεί να αξιοποιηθεί, προκειμένου να αποδοθεί πρόγραμμα ρεαλιστικό και αξιόπιστο. Το πρόγραμμα καταρτίστηκε με βάση την αρχή της ισοσκελίσης του προϋπολογισμού, υπό την έννοια ότι το σύνολο των εξόδων δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων, περιλαμβανομένου του ταμειακού υπολοίπου. Σε κάθε περίπτωση το σύνολο των εσόδων και το σύνολο των εξόδων, ως σύνολα 12μήνου, ταυτίζονται με το σύνολο των εσόδων και το σύνολο των εξόδων του Προϋπολογισμού, όπως αυτός έχει διαμορφωθεί κατά το χρόνο κατάρτισης και ψήφισης του Ο.Π.Δ. **(οικονομικά στοιχεία έως και 30/09/19)**.

Ε. Την υπ' αριθ. πρωτ. 425/20-03-2020 Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α επί του σχεδίου του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2020 του Δήμου Ηρωικής Πολέως Νάουσας όπως περιγράφεται ανωτέρω :

και Στ. Την αναγκαία τροποποίηση του σχεδίου Προϋπολογισμού 2020 κατά το ποσό των 6.036,00 € για συμμόρφωση με την ΚΥΑ σύμφωνα με το Κριτήριο 18 – Έλεγχος Υποχρεώσεων ΠΟΕ της παραπάνω Γνώμης του Παρατηρητηρίου

Η Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου μας προχώρησε στην απαραίτητη διόρθωση στο σκέλος των εξόδων του σχεδίου Προϋπολογισμού 2020 μεταφέροντας ποσό 6.036,00 € από τον κωδικό του αποθεματικού Κ.Α.Ε 02.90.9111 «Αποθεματικό» διαμορφώνοντας τον από 260.000,00 – 6.036,00 σε 253.964,00 € και αυξάνοντας τον ΚΑΕ 02.45.8115 «Διάφορα έξοδα» από 0,00 σε 6.036,00 €. Το συνολικό ποσό των κωδικών 81 «ΠΟΕ» του Προϋπολογισμού 2020 μεταβάλλεται από 1.018.315,00 € σε 1.024.351,00 €

Μετά την παραπάνω διόρθωση ο Προϋπολογισμός 2020 παραμένει Ισοσκελισμένος στο ποσό των 27.500.000,00 € και το Κριτήριο 18 – Έλεγχος Υποχρεώσεων ΠΟΕ της παραπάνω Γνώμης του Παρατηρητηρίου διαμορφώνεται ως εξής:

Δ. Κριτήριο 18 - Έλεγχος Υποχρεώσεων ΠΟΕ.

Α/ Α	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΚΥΑ 55905/ 29.07.19	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜ ΟΥ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)
A)	ΚΑΕ 81 «ΠΟΕ» >= [Εκτιμήσεις 2019] Σύνολο Υποχρεώσεων πλην δανείων - Υποχρεώσεις σε καθεστώς ρύθμισης (5γρ4+5γρb4)	Αρθρο 5 1.,παρ.Δ	1.024.351,00	1.024.351,00
B)	Ποσό Υποεκτίμησης Υποχρεώσεων πλην δανείων 31.12.2019.			0,00
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 3			

Όλα τα ανωτέρω οικονομικά στοιχεία παραχωρήθηκαν στην Οικονομική Επιτροπή για την σύνταξη του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης 2020.

Η Οικονομική Επιτροπή κατάρτισε το σχέδιο του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας για το έτος 2020 και το καταθέτει στο Δημοτικό Συμβούλιο. (επισυναπτόμενοι πίνακες : **1.** Πίνακας (5.Α) Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας έτους 2020 και **2.** Πίνακας (5.Α) Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Κέντρου Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης Δήμου Νάουσας για το έτος 2020.

Στη συνέχεια τέθηκαν ερωτήματα από δημοτικούς συμβούλους τα οποία απαντήθηκαν από τον κ. Νίκα. Ακολούθησε διαλογική συζήτηση καθώς και τοποθετήσεις του Δημάρχου και δημοτικών συμβούλων, η οποία αναλυτικά παρατίθεται στα πρακτικά της συνεδρίασης.

Μετά το πέρας της διαλογικής συζήτησης το λόγο πήρε ο Δήμαρχος, ο οποίος κάλεσε το σώμα να εγκρίνει τον **Προϋπολογισμό του Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας έτους 2020 και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης έτους 2020.**

Ο Πρόεδρος έθεσε την πρόταση του Δημάρχου στο σώμα προς ψήφιση.

Κατά την ψηφοφορία

ΝΑΙ ψήφισαν είκοσι δύο (22) δημοτικοί σύμβουλοι, οι κ.κ. Γιαννούλης, Καραγιαννίδης, Αδαμίδης, Μπαλτατζίδου, Τζουβάρας, Τριανταφύλλου, Αραμπατζή, Τασιώνας, Βασιλείου, Θανασούλης, Βασιλειάδης, Κουτσογιάννης Αντ. Ν., Βαλσαμίδης, Δάγγας, Δολδούρης, Φουντούλης, Κουτσογιάννης Δημ. Ν., Ιωσηφίδου, Δούμου, Τσέλιος, Τόσιος, Σαμαράς.

ΟΧΙ ψήφισαν τέσσερις (4) δημοτικοί σύμβουλοι, οι κ.κ. Τσουκαλάς, Λακηνάνος, Χατζηϊωαννίδης, Παυλίδης καθώς πρεσβεύουν τα εξής:

«ο σημερινός προϋπολογισμός μας έρχεται σε συνθήκες πανδημίας, όπου τα συγκεκριμένα μέτρα που πήρε η κυβέρνηση, καθιστούν θολό το εργασιακό μέλλον χιλιάδων εργαζόμενων. Διότι

δίνονται δικαιώματα στους εργοδότες μεταξύ των άλλων όπως, η αναστολή των συμβάσεων εργασίας χωρίς διασφάλιση επιστροφής στις δουλειές και η εφαρμογή της εκ περιτροπής εργασίας με το μισό μισθό. Έτσι οδηγούνται πλατιά λαϊκά στρώματα σε οικονομική εξαθλίωση, που έρχεται να προστεθεί στην προηγούμενη των μνημονίων. Την ίδια ώρα η κυβέρνηση δια στόματος των υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης ανακοινώνει ότι το κύριο μέλημά της είναι η επανεκκίνηση της καπιταλιστικής οικονομίας με το πέρας της κατάστασης. Αυτό σημαίνει ζεστό χρήμα για το μεγάλο κεφάλαιο και ψίχουλα, χαμηλά μεροκάματα, ελεύθερες απολύσεις για τις πλατειές λαϊκές μάζες και τους εργαζόμενους.

Έτσι τα λαϊκά στρώματα καλούνται να πληρώσουν άλλη μια κρίση.

Με την ίδια λογική καλούνται να πληρώσουν τον σημερινό προϋπολογισμό του Δήμου, αφού η εγκληματική παρακράτηση πόρων συνεχίζεται. Η σημερινή κυβέρνηση της Ν.Δ, όπως οι προηγούμενες ΣΥΡΙΖΑ-ΑΝΕΛ, παλιότερα του ΠΑΣΟΚ, του σημερινού ΚΙΝΑΔ, ως εντολοδόχοι της Ε.Ε, δεν αποδίδουν την (μόνιμη) χρηματοδότηση που οι ίδιοι έχουν θεσμοθετήσει δια νόμων. Διότι ενώ προβλέπεται κρατική χρηματοδότηση στους Δήμους 6,062 δις. ευρώ, αποδίδεται μόλις 1,857δις, δηλαδή μόλις το 31%. Το υπόλοιπο των 4,745δις παρακρατείται, μόνο για φέτος. Έτσι θα επιδοτηθούν δωρεά οι μεγαλοκαρχαρίες. Αυτό σημαίνει, ότι στον Δήμο μας αναλογεί ποσό περίπου 13,0 εκατ. ευρώ. Αντί αυτών λαμβάνουμε μόνο 4,276εκατ, και μας οφείλονται-παρακρατούνται 8,70εκατ.!!!!!! μόνο για φέτος. Υπενθυμίζουμε ότι στα 4,276εκατ. ευρώ συμπεριλαμβάνεται η απόδοση στους Β/νηπιακούς σταθμούς, στο Ι. Νεότητας και το μεταφερόμενο κόστος του Δ.Α.Κ, συνολικού ύψους 1,61εκατ. ευρώ. Το υπόλοιπο των 2,66εκατ. ευρώ μένει για να καλύψουμε τις λειτουργικές ανάγκες.

Όμως τα τακτικά (μόνιμα) έσοδα του Δήμου είναι το άθροισμα:

-Των 2,66εκατ. ευρώ κρατικής χρηματοδότησης. Αυτά δεν καλύπτουν ούτε το λειτουργικό κόστος εργαζομένων, αιρετών και όλων των συνεργατών του Δήμου που είναι 4,3 εκατ.ευρώ.

Όλων των ιδίων εσόδων του Δήμου, ποσού 4,661εκατ. Ευρώ (κυρίως από τοπικούς φόρους και ανταποδοτικά τέλη με τα αντίστοιχα από Παρελθόντων Οικονομικών Ετών, απόπροσόδους ακίνητης και κινητής περιουσίας, όπως ενοικιάσεις ακινήτων, κ.λ.π.)

-Τον δανεισμό για ισοσκελισμό προϋπολογισμού, δηλαδή του ελλείμματος του Δήμου, ύψους 1,0 εκατ. ευρώ. Μόνο για φέτος. Διότι με τα νέα βάρη από τη λύση – εκκαθάριση όλων των Δ. Επιχειρήσεων, την αδυναμία των λαϊκών στρωμάτων να πληρώσουν τοπικούς φόρους και ανταποδοτικά, απαιτείται νέο δάνειο.

Σήμερα τα λαϊκά στρώματα επιβιώνουν δύσκολα. Πολλά από αυτά βρίσκονται με κομμένο ρεύμα και απλήρωτη την ΔΕΗ, την τηλεφωνία, το νερό, χωρίς δουλειά, χωρίς στοιχειώδη ασφάλεια και υγεία.

Σε αυτές τις συνθήκες λοιπόν, η πρόταση της ΛΑΣ για μείωση όλων των τελών κατά 50% και την αντικατάστασή τους με έσοδο κυρίως από τα φετινά παρακρατούμενα των 8700000 ευρώ, σε συνδυασμό με την επιβάρυνση μεγαλοεπιχειρηματιών στα τέλη, αποτελεί την μόνη ρεαλιστική λύση για των σήμερα και το αύριο του Δήμου.

Βέβαια γνωρίζουμε ότι οι τοπικές διοικήσεις όπως η παρούσα, σήμερα και παλιά που στηρίζονται από όλο το φάσμα των αστικών κομμάτων, ουδεμία αντίσταση πρόβαλλαν, ούτε προβάλλουν. Απεναντίας παίζουν τον Δούρειο ίππο ώστε να επιβληθεί η πολιτική της μη απόδοσης των θεσμοθετημένων από το σύστημα πόρων. Με την ανοχή και την σιωπή, για τους δικούς τους προσωπικούς λόγους φιλοδοξίες και επιδιώξεις γίνονται συνένοχοι.

Για μας, την Λαϊκή Συσπείρωση, πραγματική φιλολαϊκή πολιτική στις σημερινές συνθήκες καπιταλιστικής ανάπτυξης και λειτουργίας είναι αδύνατο να υπάρξει. Απαιτείται ανατροπή του συστήματος και κοινωνικοποίηση των μέσων παραγωγής σε βασικούς τομείς, όπως βιομηχανία- ενέργεια- μεταφορές- υγεία-παιδεία.

Ωστόσο δεν τρέφουμε ψευδαισθήσεις και απαντάμε στο παρόν. Μέσα από την πάλη και οργάνωση δημιουργίας Λαϊκής Συμμαχίας σε κατεύθυνση αγωνιστική διεκδίκησης τουλάχιστον των θεσμοθετημένων παρακρατηθέντων πόρων. Έτσι θα αποδοθούν στην αυτοδιοίκηση τα στοιχειώδη κονδύλια για την λειτουργία της με ταυτόχρονη ελάφρυνση των Λαϊκών νοικοκυριών».

Το Δημοτικό Συμβούλιο ύστερα από διαλογική συζήτηση και φανερή ψηφοφορία και έχοντας υπόψη την εισήγηση του Αντιδημάρχου όπως την παρουσίασε ο Υπεύθυνος του Γραφείου Προϋπολογισμού, κ. Νίκας 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'), την παραγρ. 1 του άρθρου 175 του Ν. 4555/18.
3. Η από 18.11.2012 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ 228Α') «Δημοσιονομικοί κανόνες και άλλες διατάξεις» Το ν.2362/1995 (ΦΕΚ 247/Α') «Περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει [βλ. ιδίως ν.3871/2010 (ΦΕΚ 141/Α'/17-8-10), ν.3943/11 (ΦΕΚ 66/ Α'/31-3-11), ν.4038/12 (ΦΕΚ 14/Α'/2-2-2012)].
4. Τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 Κ.Υ.Α (ΦΕΚ 253 Β') απόφαση περί καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των Δήμων και κοινοτήτων, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπ' αριθμ. 64871/15-11-2007 (ΦΕΚ 2253 Β'), 70560/16-11-2009 (ΦΕΚ 2394 Β'), 50698/2-12-2011 (ΦΕΚ 2832/14.12.11), την 47490/18-12-12 Κ.Υ.Α (ΦΕΚ 3390 Β'), την 30842/31-07-13 Κ.Υ.Α - (ΑΔΑ ΒΛΩ7Ν-Ζ34) και την Κ.Υ.Α. 55905/29-7-19 (ΦΕΚ 3054Β).
5. Τα οριζόμενα στο άρθρο 77 του Ν.4172/13, όπως αντικατάστηκε από το άρθρο 189 του Ν. 4555/18 και τροποποιήθηκε με την περιπ. Α' της παραγρ. 1 του άρθρου 12 του Ν. 4623/19.
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 με τις τροποποιήσεις του.
7. Την εγκύκλιο 108/72349/16.10.2019 του ΥΠΕΣ.
8. 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.
9. Τις υπ' αριθμ. 5/14065/09-04-2013 και 8/17194/8-3-2019 εγκυκλίου του Υπουργείου Εσωτερικών.
10. Την αρ.406/2019 Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου για την έγκριση του Τεχνικού Προγράμματος έτους 2020 (ΑΔΑ: 9ΘΙΣΩΚ0-ΚΒΣ).
11. Την αρ. 90/2019 (ΑΔΑ: 66ΧΞΟΚΟ0-8ΗΓ) Απόφαση του Δ.Σ. του Κ.Κ.Π.&Α. «Περίληψη: Κατάρτιση και ψήφιση Σχεδίου Ο.Π.Δ. για το οικονομικό έτος 2020» και την 12/2020 (ΑΔΑ: ΩΦΚΠΩΚ0-ΖΞΧ) Αποφ. της Ο.Ε. για την έγκρισή της.
12. Την 3/2020 απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής: «Σχέδιο Προϋπολογισμού έτους 2020 και Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης έτους 2020». Τις με αρ.65/2020 (ΑΔΑ: 9ΕΓΚΩΚ0-ΑΑΔ) και 64/2020 (ΑΔΑ: ΩΖΖΑΩΚ0-ΔΗ2) Αποφάσεις Οικονομικής Επιτροπής
13. Την με α.π. 425/20-03-2020 Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ επί του σχεδίου του π/υ του φορέα.
14. 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.

15. Το γεγονός ότι δεν κατατέθηκε εναλλακτική πρόταση συνοδευόμενη από αιτιολογική έκθεση και εισήγηση της Οικονομικής υπηρεσίας (παρ. 8 του άρθρου 77 του ν. 4172/2013, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 1.α του αρ. 12 του ν. 4623/2019 και την παρ. 9 του ίδιου άρθρου, όπως αντικαταστάθηκε με το αρ. 12 παρ. ι.β. του ν. 4623/2019).
16. Το άρθρο 37 παρ. 2 περ. β' της Π.Ν.Π 20-3-2020.
17. Τον κατωτέρω ανακεφαλαιωτικό πίνακα του προϋπολογισμού 2020,

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2020					
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ			ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ		
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	8.374.650,00	6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	11.455.097,68
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	8.180.680,00	7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	9.786.987,24
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	406.000,00	8	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	6.003.951,08
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	5.402.050,00	9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	253.964,00
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	2.636.620,00			
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	2.500.000,00			
	ΣΥΝΟΛΑ :	27.500.000,00		ΣΥΝΟΛΑ :	27.500.000,00

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

A. Ψηφίζει τον προϋπολογισμό του Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας έτους 2020, όπως εμφανίζεται στα επισυναπτόμενα κείμενα («Προϋπολογισμός εσόδων-εξόδων έτους 2020» και «Εισηγητική (Αιτιολογική) Έκθεση του προϋπολογισμού έτους 2020»), που συντάχτηκε με την αρ. 65/2020 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, καθώς και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (Πίνακας 5.Α Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας για το έτος 2020 και Πίνακας 5.Α Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Κέντρου Κοινωνικής Προστασίας & Αλληλεγγύης για το έτος 2020), που συντάχτηκε με την αρ. 64/2020 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής και τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.

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

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

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2020					
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ			ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ		
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	8.374.650,00	6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	11.455.097,68
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	8.180.680,00	7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	9.786.987,24
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	406.000,00	8	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	6.003.951,08
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	5.402.050,00	9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	253.964,00
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	2.636.620,00			
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	2.500.000,00			
	ΣΥΝΟΛΑ :	27.500.000,00		ΣΥΝΟΛΑ :	27.500.000,00

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ		
ΔΗΜΟΥ ΗΡΩΪΚΗΣ ΠΟΛΗΣ ΝΑΟΥΣΑΣ για το έτος 2020		
Κωδικοί Αριθμοί	Έσοδα και Εισπράξεις	Προϋπολογισμός σε ευρώ
0	Τακτικά Έσοδα	8.374.650,00
1 (πλην 13)	Έκτακτα έσοδα (πλην επιχορηγήσεις για επενδύσεις)	294.121,78
2	Έσοδα παρελθόντων ετών	406.000,00
31	Εισπράξεις από Δάνεια	1.862.050,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά παρελθόντα έτη	3.540.000,00
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου, Ασφ. Φορέων και Τρίτων	2.636.620,00
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγ. Έτους - 2019	2.500.000,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδύσεις	7.886.558,22
	Σύνολο Πόρων :	27.500.000,00

Κωδικοί Αριθμοί	Έξοδα και Πληρωμές	Προϋπολογισμός σε ευρώ
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	4.252.395,35
61,62	Αμοιβές και παροχές τρίτων	2.999.475,16
63,64	Φόροι - τέλη, λοιπά γενικά έξοδα	968.868,93
651	Τοκοχρεολύσια δανείων	361.000,00
66	Προμήθειες - Αναλώσεις υλικών	752.407,76
67,68	Μεταβιβάσεις σε τρίτους, λοιπά έξοδα	2.100.950,48
81	Πληρωμές για υποχρεώσεις Π.Ο.Ε.	1.024.351,08
82,85	Λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις	4.979.600,00
Επενδύσεις		
71	Αγορές	676.992,18
73	Έργα	8.897.812,30
74	Μελέτες	212.182,76
75	Συμμετοχή σε επιχειρήσεις	0,00
652	Τοκοχρεολύσια δανείων επενδύσεων	20.000,00
9111	Αποθεματικό	253.964,00
	Σύνολο εξόδων και πληρωμών :	27.500.000,00

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

Ακροτελεύτια διάταξη

Από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης, δεν θα προκληθεί δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού του Δήμου, έτους 2020.

Η παρούσα απόφαση έλαβε αύξοντα αριθμό **51/2020**.

.....
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

ΙΩΑΝΝΗΣ ΓΙΑΝΝΟΥΛΗΣ