

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από τα πρακτικά της με αριθμ. **20/21-12-22**
 συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου Νάουσας

Αριθμός απόφασης **159/2022**

Περίληψη:

Έγκριση ή μη, προϋπολογισμού Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας έτους 2023 και του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης έτους 2023.

Στη Νάουσα και στο Δημοτικό κατάστημα, σήμερα 21η του μηνός Δεκεμβρίου 2022, ημέρα Τετάρτη και ώρα 17:00, συνήλθε σε έκτακτη συνεδρίαση το Δημοτικό Συμβούλιο Νάουσας, με τηλεδιάσκεψη, ύστερα από την με αριθμ. πρωτ. 22802/20-12-22 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, την με αριθ. 380/2022 Εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών και την με αριθμ. Δ1α/Γ.Π.οικ. 72546/2022 (ΦΕΚ 6445/16.12.2022 τεύχος Β΄) ΚΥΑ του Υπουργείου Εσωτερικών και τις διατάξεις των άρθρων 41, 74, 78, του Ν. 4954/09-07-2022(ΦΕΚ Α΄ 136).

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι σε σύνολο 33 μελών βρέθηκαν παρόντα (με τηλεδιάσκεψη) 17 μέλη και ονομαστικά:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ**Δημοτικοί Σύμβουλοι**

1. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ, Πρόεδρος
2. ΑΔΑΜΙΔΗΣ ΠΑΥΛΟΣ
3. ΜΠΑΛΤΑΤΖΙΔΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ
4. ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
5. ΤΖΟΥΒΑΡΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
6. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΙΔΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ
7. ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
8. ΤΑΣΙΩΝΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
9. ΓΙΑΝΝΟΥΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
10. ΚΟΥΤΣΟΓΙΑΝΝΗΣ Α. ΝΙΚΟΛΑΟΣ
11. ΖΑΧΟΣ ΣΤΑΥΡΟΣ
12. ΤΣΙΤΣΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
13. ΛΑΚΗΝΑΝΟΣ ΑΓΓΕΛΑΚΗΣ
14. ΧΑΤΖΗΓΩΑΝΝΙΔΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ
15. ΠΑΥΛΙΔΗΣ ΙΟΡΔΑΝΗΣ
16. ΦΟΥΝΤΟΥΛΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ
17. ΤΣΕΛΙΟΣ ΣΤΑΥΡΟΣ

ΑΠΟΝΤΕΣ**Δημοτικοί Σύμβουλοι**

1. ΛΟΓΔΑΝΙΔΗΣ ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ
2. ΔΑΓΓΑΣ ΣΤΕΛΙΟΣ
3. ΚΟΥΤΣΟΓΙΑΝΝΗΣ Δ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ
4. ΔΟΛΔΟΥΡΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ
5. ΛΑΖΑΡΙΔΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ
6. ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΟΥ ΑΝΝΑ
7. ΒΑΛΣΑΜΙΔΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ
8. ΜΑΛΑΚΗ –ΔΕΛΗΤΖΑΚΗ ΑΘΗΝΑ
9. ΠΑΡΘΕΝΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
10. ΜΥΛΩΝΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
11. ΣΑΜΑΡΑΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ
12. ΤΟΣΙΟΣ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ

Οι οποίοι δεν προσήλθαν
 αν και νόμιμα κλήθηκαν

ΠΡΟΣΗΛΘΑΝ ΚΑΙ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΠΑΡΟΝΤΕΣ ΣΤΗ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ

1. ΙΩΣΗΦΙΔΟΥ ΠΑΝΑΤ'ΛΑ (ΙΛΙΑ) - προσήλθε μετά τη διαπίστωση της απαρτίας.
2. ΔΟΥΜΟΥ ΠΑΣΧΑΛΙΝΑ - προσήλθε μετά τη διαπίστωση της απαρτίας.
3. ΘΑΝΑΣΟΥΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ - προσήλθε μετά τη διαπίστωση της απαρτίας.
4. ΑΡΑΜΠΙΑΤΖΗ ΣΤΕΡΓΙΑΝΗ - προσήλθε κατά τη συζήτηση του θέματος.

**ΠΑΡΟΝΤΕΣ: Πρόεδροι Κοινοτήτων
ΟΥΔΕΙΣ****ΑΠΟΝΤΕΣ: Πρόεδροι Κοινοτήτων**

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

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

Στην με τηλεδιάσκεψη συνεδρίαση παρευρίσκονται η κα Σταμπουλού Μαρία, υπάλληλος του Δήμου, για την τήρηση των πρακτικών και η κα Κοκκίνου Μαρία, υπάλληλος του Γραφείου Δημοτικού Συμβουλίου.

Στην με τηλεδιάσκεψη συνεδρίαση παρευρίσκονται και ο Αναπληρωτής Διευθυντής Οικονομικών Υπηρεσιών, κ. Κόφκελης Α. και ο Προϊστάμενος Οικονομικού Τμήματος, κ. Νίκας Β.

Οι κ.κ. Κουτσογιάννης Α. Νικόλαος και Ζάχος αποχώρησαν πριν από την ψήφιση του μοναδικού θέματος της ημερήσιας διάταξης.

Ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της με τηλεδιάσκεψη συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος, εισηγούμενος το μοναδικό θέμα της ημερήσιας διάταξης το λόγο έδωσε στην Αντιδήμαρχο Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών, Τοπικής Οικονομικής Ανάπτυξης και ΚΕΠ, κα Μπαλατζίδου, η οποία έθεσε υπ' όψιν του σώματος την με αρ. 592/2022 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής με θέμα: «Έγκριση προϋπολογισμού Δήμου Νάουσας οικονομικού έτους 2023 σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 3415/09-12-2022 σύμφωνη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας ΟΤΑ και εισήγησή του προς ψήφιση στο Δ.Σ», και την με αρ. 593/2022 Απ. Οικον. Επιτροπής, με θέμα: «Έγκριση ή μη του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης Δήμου Η.Π. Νάουσας έτους 2023».

Οι ανωτέρω αποφάσεις μαζί με την Εισηγητική (αιτιολογική) έκθεση του Προϋπολογισμού 2023 καθώς και ο Προϋπολογισμός Εσόδων-Εξόδων έτους 2023 και η εισηγητική έκθεση για το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο δράσης του Δήμου Νάουσας 2023, είχαν γνωστοποιηθεί στους δημοτικούς συμβούλους μαζί με την πρόσκληση (με email).

Στη συνέχεια η κα Αντιδήμαρχος, προκειμένου για την παρουσίαση του Προϋπολογισμού ανέφερε σύμφωνα και με την υπ' αρ. 592/2022 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), την Κ.Υ.Α.55095/29-07-19 (ΦΕΚ/3054 Β) την Κ.Υ.Α.46735/23-07-20 (ΦΕΚ/3170 Β) και την Κ.Υ.Α 49039/26.07.2022 (ΦΕΚ τεύχος Β' 3976) «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2023 –μερική 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 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 2023

Σύμφωνα με την παραγρ.4 του άρθρου 2 της **49039/26.07.2022 (ΦΕΚ τεύχος Β΄ 3976)**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 2023 περιλαμβάνεται το Τεχνικό Πρόγραμμα του 2023 με συνεχιζόμενα έργα συνολικού ποσού 14.176.161,23 € και νέα έργα συνολικού ποσού 228.660,00 € (ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των Δήμων (πρώην ΣΑΤΑ), συντηρήσεις Σχολείων κ.λ.π.) Το υπόλοιπο των συνεχιζόμενων έργων είναι την **30/09/2022** . Η σύνταξη του σχεδίου του Τεχνικού Προγράμματος 2023 έγινε σύμφωνα με την απόφαση **121/2022 (Α.Δ.Α.:Ψ0Θ9ΩΚ0-ΧΔΑ)** του Δημ. Συμβουλίου.

Η επιχορήγηση για έργα από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΚΑΠ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ -πρώην ΣΑΤΑ)- κωδικός εσόδου 2022: 00.1311 - κωδικός εσόδου 2023: 00.0612 είναι σύμφωνα άρθρο 3 παραγρ.Α.6 της παραπάνω ΚΥΑ 468.660,00 € (προκύπτει από το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής του έτους 2022 -απόφαση κατανομής με ΑΔΑ: 60ΣΖ46ΜΤΛ6-045 που αποδόθηκε στο δήμο επί τέσσερα: 117.165,00 X 4=468.660,00 -ίδιο ποσό με το έτος 2022) Για την επιχορήγηση για έργα επισκευής και συντήρησης σχολικών κτιρίων-κωδικός εσόδου 2022:00.1312 - κωδικός εσόδου 2023: 00.0615 είναι 92.300,00 € σύμφωνα με το άρθρο 3 παραγρ.Α.7 της παραπάνω ΚΥΑ (υπολογίζονται στο ύψος των ποσών

που αποδόθηκαν κατά το έτος 2022 - απόφαση κατανομής με ΑΔΑ: 66Δ446ΜΤΛ6-6Θ7-ίδιο ποσό με το έτος 2022)

Η επιχορήγηση του ΥΠ.ΕΣ. που αφορά την πυροπροστασία -κωδικός εσόδου 2022: 00.1214.001- κωδικός εσόδου 2023: 00.0614 είναι για το έτος 2023 : 35.000,00 € Υπολογίζεται στο ίδιο ποσό με το 2022 σύμφωνα με το άρθρο 3 παραγρ.Α.9 ((υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2022 -απόφαση κατανομής με ΑΔΑ:6ΠΝ946ΜΤΛ6-ΑΧ8-ίδιο ποσό με το έτος 2022). Αντίστοιχος κωδ. εξόδου 02.35.7336.017.-Τ.Π. 2023

2. Τμήμα του Π/Υ εσόδων και εξόδων που αφορά ίδια έσοδα και επισφάλειες αντίστοιχα (παραγρ.Β του άρθρου 3 της Κ.Υ.Α. 49039/26.07.2022)

Α. ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι. και ΙΙ. (παραγρ.Β.1 και Β.2 του άρθρου 3 της Κ.Υ.Α. 49039/26.07.2022)

Στην παραπάνω παράγραφο Β της Κ.Υ.Α γράφονται τα εξής: «Τα ποσά που εγγράφονται στον Π/Υ του 2023 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 2021 σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων από τον Ιανουάριο 2022 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του Π/Υ 2023 από την οικονομική επιτροπή. Τα στοιχεία αυτά, στο πλαίσιο της διαδικασίας υποβολής οικονομικών στοιχείων των ΟΤΑ, θα είναι διαθέσιμα στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας του Υπουργείου Εσωτερικών.

Συγκεκριμένα επειδή ο μήνας που καταρτίστηκε το σχέδιο του Προϋπολογισμού 2023 είναι ο Σεπτέμβριος του 2022 τα οικονομικά στοιχεία που υπολογίζονται για την **Ομάδων Ι. και ΙΙ.** των ιδίων εσόδων είναι **από Ιανουάριο έως και τον Σεπτέμβριο του έτους 2021 και 2022** αντίστοιχα. Ακολουθούν πίνακες υπολογισμού των ποσών για τον Προϋπολογισμό 2022 της ομάδας Ι. και ΙΙ. των ιδίων εσόδων :

<u>ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2023 - ΟΜΑΔΑ Ι. ΕΣΟΔΩΝ</u>						
(σύμφωνα με την παραγρ.Β.1 του άρθρου 3 της 49039/26.07.2022)						
ΚΩΔΙΚ ΟΣ ΕΣΟΔ ΟΥ	Εισπράξεις έτους 2021	Εισπράξεις από 01/01/2021 έως 30/09/2021	Εισπράξεις από 01/01/2022 έως 30/09/2022	Διαφορά Εισπράξεων μέχρι 30/09/2022	Ανώτατος Προϋπολογισμός 2023 σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. 49039/26.07.202 2	Προτεινόμεν ος Προϋπολογισ μός 2023
01	436.601,7 9	212.703,47	405.379,83	192.676,36	629.278,15	383.800,00
02	16.869,74	9.077,28	14.381,99	5.304,71	22.174,45	15.000,00
03	2.379.130, 57	1.809.233,80	2.348.862,23	539.628,43	2.918.759,00	2.852.000,00
04	703.402,8 8	504.286,07	520.441,91	16.155,84	719.558,72	566.030,00
05	175.949,5 9	134.407,21	84.855,95	-49.551,26	175.949,59	150.000,00
07	76.743,64	6.590,80	5.943,82	-646,98	76.743,64	80.571,87

11	9.377,17	1.277,17	3.579,88	2.302,71	11.679,88	3.000,00
14	2.755,93	1.961,00	1.573,12	-387,88	2.755,93	2.573,12
15	78.213,39	53.700,85	89.402,33	35.701,48	113.914,87	99.800,00
16	25.926,94	18.722,28	6.837,63	-11.884,65	25.926,94	11.800,00
21	166.012,45	148.759,42	101.040,51	-47.718,91	166.012,45	583.709,72
22	0,00	0,00	40,00	40,00	40,00	1.000,00
	4.070.984,09	2.900.719,35	3.582.339,20	681.619,85	4.752.603,94	4.749.284,71
Διαφορά μεταξύ ανώτατου επιτρεπόμενου Προϋπολ/σμού 2023 και προτεινόμενου Προϋπολ/σμού 2023 :						3.319,23

Σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα το συνολικό άθροισμα της ομάδας Ι. εσόδων του προτεινόμενου Προϋπολογισμού 2023 (4.749.284,71) είναι μικρότερο από το συνολικό άθροισμα του ανώτατου επιτρεπτού ορίου για τον Προϋπολογισμό του 2023 (4.752.603,94). Τηρούνται έτσι οι προϋποθέσεις για την σύνταξη του Προϋπολογισμού σύμφωνα με την παραπάνω παράγραφο της Κ.Υ.Α.

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2023 - ΟΜΑΔΑ ΙΙ. ΕΣΟΔΩΝ		
(σύμφωνα με την παραγρ.Β.2 του άρθρου 3 της Κ.Υ.Α 49039/26.07.2022)		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ.(Κ.Α.32) ΚΑΙ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ 85 (Κ.Α.00. 8511 & 25.8511) ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ 2023		
ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2023 : 9ος/2022 (οικονομικά στοιχεία 9μήνου)		
Α/Α	Περιγραφή	
1	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΕΤΟΥΣ 2021 :	164.178,31
2	Περίοδος Ιανουάριος-Σεπτέμβριος 2021, εισπραχθέντα από απαιτήσεις ΠΟΕ (ομάδα εσόδων 32)	80.788,31
3	Περίοδος Ιανουάριος-Σεπτέμβριος 2022, εισπραχθέντα από απαιτήσεις ΠΟΕ (ομάδα εσόδων 32)	273.368,13
4	Απόλυτη διαφορά Εισπράξεων εννιάμηνης περιόδου (α/α 3 μείον α/α 2) :	192.579,82
5	Εκτίμηση εισπραχθέντων έτους 2023 Π.Ο.Ε- ομάδα εσόδων «32» (α.1)+(α.4) :	356.758,13

6	Έτος 2023, απαιτήσεις (βεβαιωθέντα) Π.Ο.Ε- ομάδα εσόδων «32» - Προτεινόμενος προϋπολογισμός :	4.970.000,00
7	Ποσοστό εισπραξιμότητας (προκύπτει από το ποσό του α/α 5 δια του ποσού του α/α 6)	7,18%
8	Ελάχιστο ποσό που πρέπει αντίστοιχα να εγγραφεί στην ομάδα δαπανών 85 για το έτος 2023 (διαφορά του ποσού που προκύπτει από το α/α 6 μείον α/α 5: (4.970.000,00-356.758,13 =4.613.241,87)	4.613.241,87
9	Ποσό προτεινόμενου Προϋπολογισμού 2023 στην ομάδα δαπανών 85 (Κ.Α.00.8511 & 25.8511)	4.620.000,00
10	Διαφορά μεταξύ προτεινόμενου Προϋπολογισμού 2023 και ελάχιστου ποσού που πρέπει αντίστοιχα να εγγραφεί στην ομάδα δαπανών 85 για το έτος 2023	6.758,13

Σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα το ποσό του προτεινόμενου Προϋπολογισμού 2023 για την ομάδα δαπανών 85 (Κ.Α. 00.8511 & 25.8511) **είναι μεγαλύτερο κατά 6.758,13 €** από το ελάχιστο επιτρεπτό ποσό που πρέπει να εγγραφεί στην ομάδα δαπανών 85 (4.613.241,87). 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. 49039/26.07.2022 (παρ. Β.3 άρθρου 3).

Β.3 Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα και δαπάνες ανταποδοτικών υπηρεσιών

Β.3.1. Σε περίπτωση που έχει ληφθεί απόφαση αύξησης:

- των τελών και δικαιωμάτων της κατηγορίας 03 «ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ» ή και

- των τελών, δικαιωμάτων κ.λπ. της κατηγορίας 04 «ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ»

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.

Β.3.2. Κατά τον έλεγχο που διενεργείται, από την αρμόδια για την εποπτεία Αρχή του δήμου, ως προς την ισοσκελίση των ανταποδοτικών τελών στον προϋπολογισμό αυτού, στο σκέλος των εσόδων λαμβάνεται υπόψη μεταξύ άλλων (συμπεριλαμβανομένου του σχετικού χρηματικού υπολοίπου) η προσδοκία εισπράξεων από οφειλές ανταποδοτικών τελών παρελθόντων οικονομικών ετών (δηλ. 32-85) και τα έσοδα από παλαιές οφειλές, που βεβαιώνονται το τρέχον έτος (ΚΑΕ 21). Διευκρινίζεται ότι, για τον υπολογισμό των επισφαλειών στην είσπραξη οφειλών από ανταποδοτικά τέλη, θα χρησιμοποιηθεί

αναλογικά ο τύπος που ορίζεται στην παρούσα ΚΥΑ για τον υπολογισμό του συνόλου των επιβατικών (ΚΑΕ 85).

Αντίστοιχα, στο σκέλος των δαπανών, για την ισοκάλιση λαμβάνονται υπόψη μεταξύ άλλων και οι δαπάνες παρελθόντων οικονομικών ετών, που δεν πληρώθηκαν (ΚΑΕ 81).

Ακολουθούν πίνακες εσόδων – δαπανών των ανταποδοτικών υπηρεσιών 20. ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ & 25.ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ για τον Προϋπολογισμό του έτους 2021:

ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2023 : ΕΣΟΔΑ - ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ - ΥΠΗΡΕΣΙΑ.20 (παραγρ.Β.3 άρθρου 3 της Κ.Υ.Α. 49039/26.07.2022)											
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ						ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ					
Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	ΕΚΤΕΛΕΣ Η Π/Υ ΕΤΟΥΣ 2021	ΕΚΤΕΛΕΣ Η Π/Υ ΑΠΟ 1/1/21 ΕΩΣ 30/09/21	ΕΚΤΕΛΕΣ Η Π/Υ ΑΠΟ 1/1/22 ΕΩΣ 30/09/22	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2023	Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΕΤΟΥΣ 2021	ΕΚΤΕΛΕΣ Η Π/Υ ΑΠΟ 1/1/21 ΕΩΣ 30/09/21	ΕΚΤΕΛΕΣ Η Π/Υ ΑΠΟ 1/1/22 ΕΩΣ 30/09/22	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2023
00.0311	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89)	2.344.211,48	1.807.813,80	2.374.897,23	2.800.000,00	20.60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	870.235,42	692.057,61	610.244,15	791.000,00
00.0511	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν 1080/80)	166.660,91	126.962,33	79.303,95	140.000,00	20.61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	65.040,08	35.594,80	36.918,31	104.860,00
00.2111	Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού-Π.Ο.Ε	10.845,91	7.692,71	9.501,88	150.000,00	20.62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.627.243,53	1.241.128,09	2.137.522,74	2.309.112,00
00.2119.001	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν.1080/80)- Π.Ο.Ε.	1.240,50	986,52	809,21	14.000,00	20.63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	1.651,00	744,00	594,00	9.000,00
ΚΩΔ.2022:00.0469.001-ΚΩΔ.2023:00.0468.001	Τέλος 3% από Α.Π.Ε. από παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας (Ν 3468/2006)	226.262,24	221.068,37	187.549,73	143.000,00	20.64	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	6.845,81	5.837,40	3.321,75	20.400,00
						20.66	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	183.382,68	123.107,28	155.564,66	318.630,76

						20.67	Υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
						20.71	ΑΓΟΡΑΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ (με ίδια εσοδα)	29.000,00	3.369,08	10.485,44	30.000,00
						20.73	ΕΡΓΑ (με ίδια εσοδα)	0,00	0,00	0,00	0,00
						20.81	ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΟΕ	144.207,33	144.207,33	60.710,46	187.273,51
	ΣΥΝΟΛΑ :	2.749.221,04	2.164.523,73	2.652.062,00	3.247.000,00		ΣΥΝΟΛΑ :	2.927.605,85	2.246.045,59	3.015.361,51	3.770.276,27

ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2023 : ΕΣΟΔΑ - ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ- ΥΠΗΡ.25 (παραγρ.Β.3 άρθρου 3 της Κ.Υ.Α. 49039/26-07-22 (ΦΕΚ/3976 Β))

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΕΤΟΥΣ 2021	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/21 ΕΩΣ 30/09/21	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/22 ΕΩΣ 30/09/22	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2023	Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΕΤΟΥΣ 2021	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/21 ΕΩΣ 30/09/21	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/22 ΕΩΣ 30/09/22	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2023
00.0331	Δικαιώματα χρήσεως αρδευτικού δικτύου	33.209,11	0,00	0,00	50.000,00	25.60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	15.914,25	12.683,40	15.512,97	25.000,00
00.0332	Λοιπά έσοδα υπηρεσίας αρδεύσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	25.61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	3.038,00	3.038,00	0,00	0,00
00.2113	Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα άρδευσης	0,00	0,00	400,00	1.000,00	25.62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0,00	0,00	744,15	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	5.000,00
						25.67	Υλοποίηση προγραμματικώ ν 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	0,00
						25.81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩ Ν (Π.Ο.Ε)	0,00	19.000,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛ Α :	33.209,11	0,00	400,00	51.000,00		ΣΥΝΟΛΑ :	18.952,25	34.721,40	16.257,12	31.500,00

Η οικονομική υπηρεσία διαπιστώνει σύμφωνα με την παραγρ.Β.3 άρθρου 3 της Κ.Υ.Α. 49039/26-07-22 (ΦΕΚ/3976 Β) και τα παραπάνω οικονομικά στοιχεία του πίνακα των εσόδων – δαπανών της υπηρεσίας Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού (υπηρεσία.20.) με την εκτίμηση των συνολικών εσόδων έτους 2023 στο ποσό των 3,247.000,00 € και την εκτίμηση του συνολικό κόστους έτους 2023 στο ποσό των 3.770.276,27 € ότι υπάρχει διαφορά 523.276,27 € και

Λαμβάνοντας υπόψη ότι :

Α. Έχουμε αυξημένο ποσό στην κατηγορία 66.ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ για να γίνει η διενέργεια του διαγωνισμού για την προμήθεια καυσίμων και ανταλλακτικών μεταφορικών μέσων της υπηρεσίας (Προϋπολογισμός 2023:290.700,00 με εκτίμηση τιμολογίων έτους 2022:200.000,00 – διαφορά 90.700,00)

Β. Το γεγονός ότι για το έτος 2022 μέρος της δαπάνης του αυξημένου ενεργειακού κόστους καλύφθηκε με έκτακτες επιχορηγήσεις του Υπ. Εσωτερικών (ενισχύθηκε ο κωδ. Με 588.000,00) και

Γ. ότι στο έτος 2023 η παραπάνω διαφορά δεν θα υπερβεί το ποσοστό του 10%

συμπεραίνει δεν απαιτείται αναπροσαρμογή των τελών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού για το έτος 2023.

Γ. ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙΙ. σύμφωνα με τις οδηγίες της Κ.Υ.Α. 49039/26-07-22 (παραγρ.Β.4 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 2023 τα παρακάτω ποσά:

Κ.Α.	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙΙ	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2023
31	Εισπράξεις από δάνεια	708.570,61
41	Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων	1.934.500,00
42	Επιστροφές Χρημάτων	47.000,00
51	Χρηματικό Υπόλοιπο Προηγούμενης Χρήσης	4.300.000,00

3. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2023 ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΓΝΩΜΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΑΣ ΤΩΝ ΟΤΑ

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2023 ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΓΝΩΜΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΑΣ ΤΩΝ ΟΤΑ					
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ			ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ		
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	9.890.000,00	6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	12.507.469,17
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	12.046.979,67	7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	14.605.234,12
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	584.709,72	8	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	7.757.296,71
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	5.678.570,61	9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	50.000,00
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	2.419.740,00			
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4.300.000,00			
	ΣΥΝΟΛΑ :	34.920.000,00		ΣΥΝΟΛΑ :	34.920.000,00

4. ΓΝΩΜΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΑΣ ΤΩΝ Ο.Τ.Α ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΤΟΥΣ 2023 ΤΟΥ «ΔΗΜΟΥ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΕΩΣ ΝΑΟΥΣΑΣ»

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ

**ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΑΣ
ΤΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

(Άρθρο 4 του ν. 4111/2013)

Πληροφορίες: Μ. Γαρίου

E: m.gariou@ypes.gr | T: 213 136 4816

Αθήνα, 09/12/2022

Αρ. Πρωτ.: 3415

ΠΡΟΣ:

1. Αν. Υπουργό Εσωτερικών
 2. Αν. Υπουργό Οικονομικών
 3. Γεν. Γραμματέα Εσωτερικών & Οργάνωσης
 4. ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ–
ΘΡΑΚΗΣ
 5. Υπουργείο Εσωτερικών, Δ/νση Οικονομικών
Τ.Α.
 6. ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΕΩΣ ΝΑΟΥΣΑΣ
- Προϊστάμενο Οικονομικών Υπηρεσιών

Θέμα: Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ επί του σχεδίου προϋπολογισμού έτους 2023 του φορέα με την επωνυμία: ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΕΩΣ ΝΑΟΥΣΑΣ

Α. Γενικά στοιχεία

Σύμφωνα με τα άρθρα 4 του ν.4111/2013 (Α' 18) και 77 του ν. 4172/2013 (Α' 167) και 27 και 64 του ν.4270/2014 (Α' 143) όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, σε συνδυασμό και με την 49039/25.07.2022 (Β' 3976) κοινή απόφαση των Αν. Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2022 - τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/2004 (Β' 253) απόφασης" το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ αξιολογεί το σχέδιο του προϋπολογισμού του φορέα που υποβλήθηκε στις βάσεις δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών, προκειμένου να διαπιστώσει κατά πόσο αυτό είναι ρεαλιστικό και τουλάχιστον ισοσκελισμένο και να παράσχει τη γνώμη του επί αυτού, η οποία κοινοποιείται στον εποπτεύοντα ΟΤΑ, στις αρμόδιες για την εποπτεία του αρχές, στον Αν. Υπουργό Οικονομικών και στον Αν. Υπουργό Εσωτερικών.

Τα κριτήρια αξιολόγησης προκύπτουν από τις οδηγίες που δόθηκαν με την ανωτέρω απόφαση. Στους πίνακες των κριτηρίων παρατίθεται στήλη παραπομπής στο αντίστοιχο εδάφιο της ΚΥΑ. Τα στοιχεία του σχεδίου προϋπολογισμού έτους 2023 του φορέα με την επωνυμία **ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΕΩΣ ΝΑΟΥΣΑΣ** καθώς και το σύνολο των στοιχείων που χρησιμοποιήθηκαν για την αξιολόγηση, αντλήθηκαν από τον Κόμβο Διαλειτουργικότητας και τον Ειδικό Διαδικτυακό Τύπο του Υπουργείου

Εσωτερικών. Επισημαίνεται, ότι αυτά τα στοιχεία έχουν ενσωματωθεί στις βάσεις δεδομένων με ευθύνη του φορέα. Συνεπώς για τυχόν λάθη ή παραλείψεις εγγραφών που επιδρούν στην αξιολόγηση του σχεδίου του προϋπολογισμού από το Παρατηρητήριο, την ευθύνη φέρει αποκλειστικά ο φορέας. Σε κάθε περίπτωση η γνώμη του Παρατηρητηρίου παρέχεται άπαξ και τυχόν διορθώσεις ή συμπληρώσεις στοιχείων μπορεί να περιλαμβάνονται στην αιτιολογική έκθεση που προβλέπεται στο ν.4172/2013, υπό την προϋπόθεση πάντα ότι τηρούνται οι οδηγίες της προαναφερθείσας απόφασης.

B. Αξιολόγηση Σχεδίου Προϋπολογισμού έτους 2023

Τα στοιχεία που προκύπτουν από το υποβληθέν σχέδιο προϋπολογισμού, το οποίο συντάχθηκε με βάση το μήνα αναφοράς: **09. ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2022**, τα ανώτατα ποσά που δύναται να εγγραφούν σύμφωνα με την προαναφερόμενη ΚΥΑ , τα αποτελέσματα της αξιολόγησης που πραγματοποίησε το Παρατηρητήριο καθώς και οι αναγκαίες προσαρμογές που ενδεχομένως πρέπει να επέλθουν σε ορισμένες εγγραφές του σχεδίου από την την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου παρατίθενται στη συνέχεια:

A. Κριτήριο 1 - Τουλάχιστον Ισοσκελίση Προϋπολογισμού.

#	ΣΧΕΔΙΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ
	ΕΣΟΔΑ (€)	ΕΞΟΔΑ (€)	
1	34.920.000,00	34.920.000,00	ΤΟΥΛΑΧΙΣΤΟΝ ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

B. Κριτήρια 2 - 13: Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Προϋπολογισμό.

#	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	49039/ 25.07.2022	ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΤΗΣ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
2	ΚΑΕ 0611 «ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν 1828/89)»	Άρθρο 3 Α1§1	4.779.788,13	4.779.788,13	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-
3	ΚΑΕ 0612 «ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων» (€)	Άρθρο 3 Α1 §6	468.660,00	468.660,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-
4	ΚΑΕ 0613 «ΚΑΠ εκ του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων σε δήμους του Ν. Δωδεκανήσου»	Άρθρο 3 Α1 §4	-	-	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-
5	ΚΑΕ 0614 «Επιχορηγήσεις για πυροπροστασία»	Άρθρο 3 Α1 §9	35.000,00	35.000,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-

6	ΚΑΕ 0615 «Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων (άρθρο 13 του ν.2880/2001)»	Άρθρο 3 Α1 §7	92.300,00	92.300,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-
7	ΚΑΕ 4311 «ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/91)»	Άρθρο 3 Α1§2	438.240,00	438.240,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-
8	ΚΑΕ 0619 «ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς (δεν περιλαμβάνονται πιστώσεις από ΠΔΕ)»	Άρθρο 3 Α1§ 3, 5, 8, 10 και 12	110.000,00	110.000,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-
9	ΚΑΕ 0621 «Κάλυψη δαπανών μισθοδοσίας προσωπικού καθαριότητας, με σχέση εργασίας ΙΔΟΧ στις σχολικές μονάδες»	Άρθρο 3 Α1 §11	356.850,00	356.850,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-
10	ΚΑΕ 1214 (κενός από το έτος 2023)	Άρθρο 4	-	-	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-

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

#	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	49039/ 25.07.2022	ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΤΗΣ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
14	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι	Άρθρο 3, Β1	4.747.711,59	4.750.235,89	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-
15	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ ΚΑΕ 32 «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη» (€) - ΚΑΕ 8511 «Προβλέψεις μη εισπραχής εισπρακτέων υπολοίπων»	Άρθρο 3, Β2	350.000,00	356.768,13	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 2					-

Δ. Κριτήριο 16 - Τήρηση οδηγιών λογιστικής αποτύπωσης προγράμματος «ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ»

#	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	Α ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ 2023 ΚΑΕ 1315	Β. ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ 2023 ΚΑΕ 6521+6525 [ΥΠΗΡ. 60-69]	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ
16	Πρέπει στο Σχέδιο Π/Υ 2023 να ισχύει η ισότητα: ΚΑΕ 1315 = ΚΑΕ 6521+6525+6526 [ΥΠΗΡ. 60-69]. 49039/ 25.07.2022 ΚΥΑ και Εγκ. 540/2022 (ΑΔΑ: Ψ2ΕΛ46ΜΤΛ6-Τ1Θ)	1.486.586,36	-	ΜΗ ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 2			

Ε. Κριτήριο 17 - Τήρηση οδηγιών περί υποχρεωτικής κατανομής των πιστώσεων του ΚΑΕ 6737 «Υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων» στις αντίστοιχες υπηρεσίες (και όχι αποκλειστικά στην υπηρεσία 00. Γενικές Υπηρεσίες, όπως ίσχυε μέχρι το 2022).

#	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ 2023 ΚΑΕ 00.6737	ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ 2023 ΚΑΕ 6737	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ
17	Πρέπει στο Σχέδιο Π/Υ 2023 να ισχύει η σχέση ΚΑΕ 00.6737 < ΚΑΕ 6737. 49039/ 25.07.2022 (Άρθρο 4)	56.000,00	56.000,00	-
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 2				

Γ. Γνώμη του επί του Σχεδίου Προϋπολογισμού έτους 2023

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

1. Είναι τουλάχιστον ισοσκελισμένο.
2. Έχει τηρήσει τις οδηγίες που δόθηκαν με τα άρθρα 3 (κεφ. Α1) και 4 (κεφ. Β1 και Β2) της 49039/25.07.2022 ΚΥΑ.
3. Δεν έχουν τηρηθεί οι οδηγίες του άρθρου 3 (κεφ. Γ) της 38347/25.07.2018 (Β'3086) ΚΥΑ αναφορικά με την παρακολούθηση του προγράμματος ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ (εγκύκλιος 540/2022 (ΑΔΑ: Ψ2ΕΛ46ΜΤΛ6-Τ1Θ)).
4. Δεν έχει τηρηθεί η αρχή της ειδίκευσης του προϋπολογισμού και της ειδικότητας των πιστώσεων λόγω μη εφαρμογής των οδηγιών του άρθρου 4 «Τροποποίηση κωδικών αριθμών του προϋπολογισμού» της 49039/25.07.2022 ΚΥΑ.

Ως εκ τούτου, δεδομένων των αποτελεσμάτων της διενεργηθείσας αξιολόγησης, είναι απολύτως αναγκαία η προσαρμογή των εγγραφών του σχεδίου του προϋπολογισμού σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διαπιστώσεις 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 το συντομότερο δυνατόν, εντός της προθεσμίας που προβλέπεται στο νόμο (31/12/2022).

Ο Πρόεδρος

Κωνσταντίνος Παραθύρας
Σύμβουλος Ελεγκτικού Συνεδρίου

Τα μέλη του
Παρατηρητηρίου

Εσωτερική Διανομή:

Ακριβές Αντίγραφο Εκ της
Γραμματείας Του Παρατηρητηρίου
Οικονομική Αυτοτέλεια των ΟΤΑ



-Μέλη του Παρατηρητίου

5. Την αναγκαία τροποποίηση του σχεδίου Προϋπολογισμού 2023 ως προς τα έσοδα κατά το ποσό των 1.486.586,36 € για συμμόρφωση με την ΚΥΑ και σύμφωνα με το Κριτήριο 16 – Τήρηση οδηγιών λογιστικής αποτύπωσης προγράμματος «ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ» Με την τροποποίηση αυτή του σχεδίου Προϋπολογισμού 2023 μεταφέρονται οι κωδικοί εσόδων με την ανάπτυξη τους από 1315 σε 3123 Δεν μεταβάλλεται το συνολικό ποσό της Ισοσκέλισης του Προϋπολογισμού 2023: 34.920.000,00 (έσοδα – έξοδα) Ακολουθεί αναλυτικός πίνακας των μεταβολών:

ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΚΩΔΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ 1315 ΚΑΙ 3123 ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΓΝΩΜΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΑΣ ΤΩΝ ΟΤΑ (3415/9.12.22)

ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΣΟΔΟΥ ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΓΝΩΜΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ	Περιγραφή	Προτεινόμενος Προυπολ.2023 πριν την γνώμη του Παρατηρητηρίου	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΣΟΔΟΥ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΓΝΩΜΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ	Περιγραφή	Προτεινόμενος Προυπολ.2023 μετά την γνώμη του Παρατηρητηρίου
06.00.1315	Επιχορηγήσεις από ειδικά προγράμματα (Αντώνης Τρίτσης - Φιλόδημος)		06.00.3123	Επενδυτικά δάνεια του άρ. 69 του Ν. 4509/2017 Φιλόδημος Ι)	
			06.00.3123.001	Επενδυτικό Δάνειο προγράμματος Φιλόδημος για το έργο "Βελτίωση της πρόσβασης σε γεωργική γη και κτηνοτροφικές εκμεταλλεύσεις του Δήμου Η.Π.Νάουσας" (Δάνειο Τ.Π.Δ -75% ΕΥΡ.ΤΡ.ΕΠ.& 25% Τ.Π.Δ.) Τ.Π.2019	477.806,61
06.00.1315.002	Επιχορήγηση "ΦΙΛΟΔΗΜΟΣII"για την επισκευή , συντήρηση σχολικών κτιρίων και αύλειων χώρων και λοιπές δράσεις" ΥΠΕΣ Απ.31589/28-6-2018-161.900 ευρώ	161.900,00	06.00.3123.002	Δάνειο για την επισκευή , συντήρηση σχολικών κτιρίων και αύλειων χώρων και λοιπές δράσεις" ΥΠΕΣ Απ.31589/28-6-2018-161.900 ευρώ	161.900,00
06.00.1315.003	Επιχορήγηση ΦΙΛΟΔΗΜΟΣII για ανάπλαση κεντρικών οδών πόλης Νάουσας	375.700,00	06.00.3123.003	Δάνειο για ανάπλαση κεντρικών οδών πόλης Νάουσας	375.700,00
06.00.1315.004	Επιχ/ση από το ΥΠ.Εσ.προγρ.ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II 223.000 ευρώ για προμήθεια απορρ/φόρων και λοιπών οχημάτων αποκομιδής και μεταφοράς απορρ/ματων και ανακυκλ.υλικών - αποφ. ένταξης με αρ.πρωτ. Υπ. Εσωτ. 64403 ΑΔΑ: ΩΙΔ546ΜΤΛ6-Υ78 & 64484 ΑΔΑ: 92Α746ΜΤΛ6-ΒΟΔ	223.000,00	06.00.3123.004	Δάνειο για προμήθεια απορρ/φόρων και λοιπών οχημάτων αποκομιδής και μεταφοράς απορρ/ματων και ανακυκλ.υλικών - αποφ. ένταξης με αρ.πρωτ. Υπ. Εσωτ. 64403 ΑΔΑ: ΩΙΔ546ΜΤΛ6-Υ78 & 64484 ΑΔΑ: 92Α746ΜΤΛ6-ΒΟΔ	223.000,00

06.00.1315.005	Επιχορήγηση από το πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II για "κατασκευή καταφυγίου για τη φιλοξενία αδέσποτων ζώων συντροφιάς και προμήθεια αζοπλισμού αδέσποτων ζώων συντροφιάς και κτηνιατρείου Δήμου Ηρωικής πόλης Νάουσας " ΤΠ 2020(από ΚΑΕ 06.00.1322.039)	446.000,00	06.00.3123.005	Δάνειο για "κατασκευή καταφυγίου για τη φιλοξενία αδέσποτων ζώων συντροφιάς και προμήθεια αζοπλισμού αδέσποτων ζώων συντροφιάς και κτηνιατρείου Δήμου Ηρωικής πόλης Νάουσας " ΤΠ 2020(από ΚΑΕ 06.00.1322.039)	446.000,00
06.00.1315.006	Επιχορήγηση για κατασκευή ραμπών και χώρων υγιεινής για την πρόσβαση και την εξυπηρέτηση ΑΜΕΑ σε σχολικές μονάδες Πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II(από ΚΑΕ 06.00.1322.040)	68.000,00	06.00.3123.006	Δάνειο για κατασκευή ραμπών και χώρων υγιεινής για την πρόσβαση και την εξυπηρέτηση ΑΜΕΑ σε σχολικές μονάδες Πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II	68.000,00
06.00.1315.007	Επιχορήγηση για την προμήθεια εξοπλισμού κατασκευή , μεταφορά και τοποθέτηση στεγαστρων στάσεων αστικών γραμμών για την εξυπηρέτηση του επιβατικού κοινού του Δήμου ΗΠ Νάουσας ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II(από ΚΑΕ 06.00.1322.041	61.986,36	06.00.3123.007	Δάνειο για για την προμήθεια εξοπλισμού κατασκευή , μεταφορά και τοποθέτηση στεγαστρων στάσεων αστικών γραμμών για την εξυπηρέτηση του επιβατικού κοινού του Δήμου ΗΠ Νάουσας ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II	61.986,36
06.00.1315.009	Επιχορήγηση από το ΥΠ.Εσ.προγ.ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II 150.0000 για προμήθεια απορριματοφόρου στο Δήμο Νάουσας αποφ.ενταξης με αρ.πρωτ. ΥΠ εσωτ. 50300/28-7-22 ΑΔΑ 6Ψ0146ΜΤΛ 6-ΨΒΨ	150.000,00	06.00.3123.008	Δάνειο για προμήθεια απορριματοφόρου στο Δήμο Νάουσας αποφ.ενταξης με αρ.πρωτ. ΥΠ εσωτ. 50300/28-7-22 ΑΔΑ 6Ψ0146ΜΤΛ 6-ΨΒΨ	150.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΚΩΔΙΚΩΝ 1315 :	1.486.586,36	0,0	ΣΥΝΟΛΟ ΚΩΔΙΚΩΝ 3123 :	1.964.392,97
ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΠΑΡΑΠΑΝΩ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ Ο ΚΩΔΙΚΟΣ 1315 ΜΗΔΕΝΙΖΕΙ ΚΑΙ Ο ΚΩΔΙΚΟΣ 3123 ΑΥΞΑΝΕΤΑΙ ΙΣΟΠΟΣΑ ΚΑΤΑ 1.486.586,36 ΚΑΙ ΓΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟ 477.806,61 ΣΕ 1.964.392,97 ΔΙΟΡΘΩΝΕΤΑΙ ΤΟ ΚΡΙΤΗΡΙΟ 16 ΤΗΣ ΠΑΡΑΠΑΝΩ ΓΝΩΜΗΣ ΧΩΡΙΣ ΝΑ ΜΕΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΤΟΥ ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΜΕΝΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2023 : 34.920.000,00					

6. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2023 ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΓΝΩΜΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΑΣ ΤΩΝ ΟΤΑ

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2023 ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΓΝΩΜΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΑΣ ΤΩΝ ΟΤΑ					
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ			ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ		
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	9.890.000,00	6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	12.507.469,17
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	10.560.393,31	7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	14.605.234,12
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	584.709,72	8	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	7.757.296,71
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	7.165.156,97	9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	50.000,00

4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	2.419.740,00			
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4.300.000,00			
	ΣΥΝΟΛΑ :	34.920.000,00		ΣΥΝΟΛΑ :	34.920.000,00

7. Λοιπά οικονομικά στοιχεία

Σύμφωνα με τις παραπάνω τροποποιήσεις ,νομοθεσία και αρχές καταρτίστηκε ο Προϋπολογισμός του Δήμου Ηρωικής Πόλης Νάουσας για το 2022 όπου εγγράφηκαν όλες οι δαπάνες και τα έσοδα του Δήμου. Ο Προϋπολογισμός υποβάλλεται **ισοσκελισμένος ως προς τα έσοδα - έξοδα** στο συνολικό ποσό των **34.920.000,00 €**. – **αυξημένος σε σχέση με το 2022 κατά 3.249.000,00 €**. Για την κατάρτισή του έχουν ληφθεί υπόψη όλα τα οικονομικά στοιχεία του Δήμου σύμφωνα με τα απολογιστικά στοιχεία των Εσόδων – Εξόδων του έτους 2021, του εννιαμήνου 2021/2022 καθώς και όλα τα αναφερόμενα στην **Κ.Υ.Α. 49039/26-07-22 (ΦΕΚ τεύχος Β΄ 3976)**) περί οδηγιών για την κατάρτιση προϋπολογισμού των Δήμων , οικονομικού έτους 2023.Η διαφορά του ποσού των 3.249.000,00 € μεταξύ του Προϋπολογισμού 2022 και του Προϋπολογισμού 2023 προκύπτει ως προς τα έσοδα και ως προς τα έξοδα όπως περιγράφεται στον παρακάτω πίνακα:

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2022 ΚΑΙ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2023									
ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ					ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ				
Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα 2022	Προϋπολογισθέντα 2023	ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕΤΑΞΥ ΠΡΟΫΠΟΛ.2022 & ΠΡΟΫΠΟΛ. 2023	Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα 2022	Προϋπολογισθέντα 2023	ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕΤΑΞΥ ΠΡΟΫΠΟΛ.2022 & ΠΡΟΫΠΟΛ. 2023
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	7.909.500,00	9.890.000,00	1.980.500,00	6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	11.749.628,20	12.507.469,17	757.840,97
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	11.703.861,98	10.560.393,31	-1.143.468,67	7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	12.926.368,01	14.605.234,12	1.678.866,11
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	491.000,00	584.709,72	93.709,72	8	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	6.857.003,79	7.757.296,71	900.292,92
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	5.339.158,02	7.165.156,97	1.825.998,95	9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	138.000,00	50.000,00	-88.000,00
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ	2.527.480,00	2.419.740,00	-107.740,00					

	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ								
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.700.000,00	4.300.000,00	600.000,00					
	ΣΥΝΟΛΑ :	31.671.000,00	34.920.000,00	3.249.000,00		ΣΥΝΟΛΑ :	31.671.000,00	34.920.000,00	3.249.000,00

Σας επισυνάπτουμε αντίγραφα Εισηγητικής (αιτιολογικής) Έκθεσης του Σχεδίου Προϋπολογισμού 2023 καθώς και το Σχέδιο Προϋπολογισμού Εσόδων – Εξόδων έτους 2023 και την υπ' αριθμ. 3415/09-12-2022 σύμφωνη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας ΟΤΑ.

Η κα. Αντιδήμαρχος έθεσε επίσης υπόψη του σώματος την Εισηγητική (αιτιολογική) Έκθεση του Προϋπολογισμού 2023 καθώς και τον Προϋπολογισμό Εσόδων – Εξόδων έτους 2023.

Στη συνέχεια η κα. Αντιδήμαρχος παρουσίασε το Ο.Π.Δ. του Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας για το έτος 2023, και συγκεκριμένα τον Πίνακα (5.Α) Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας έτους 2023 και 2. Πίνακα (5.Α) Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Κέντρου Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης Δήμου Νάουσας για το έτος 2023 (αποφ. Δ.Σ. Ν.Π. 140/2022 – (ΑΔΑ: Ω2Ζ4ΟΚΟΟ-1Υ3), όπως εγκρίθηκε με την υπ' αρ. 593/2022 (ΑΔΑ:ΨΛΚΖΩΚ0-9ΝΖ) Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής.

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 διαθέσιμων 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 διαθέσιμων 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'))

ν. Πρότυποι πίνακες- Οδηγίες συμπλήρωσης -Πίνακες έτους 2023

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

Γ. Την υποβολή και έγκριση ΟΠΑ

Η διαδικασία υποβολής του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (ΟΠΑ) έχει τροποποιηθεί και **καταργείται** η υποβολή των επικυρωμένων πινάκων ΟΠΑ 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 ΟΠΑ 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 ΟΠΑ καταρτίζεται, ψηφίζεται και υποβάλλεται στην αρμόδια για έλεγχο αρχή **μαζί με τον προϋπολογισμό** του φορέα και του κάθε νομικού προσώπου που εντάσσεται στο ΟΠΑ, 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 ΟΠΑ 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 ΟΠΑ στην αρμόδια για έλεγχο αρχή, οι **στατιστικοί ανταποκριτές αναρτούν τους πίνακες** οικονομικής στοχοθεσίας του ΟΠΑ 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 ΟΠΑ 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 υποβολή των πινάκων οικονομικής στοχοθεσίας του ΟΠΑ στο Υπουργείο Εσωτερικών θα πραγματοποιείται μέσω της ανάρτησης κατάλληλων γραμμογραφημένων αρχείων excel στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας ο οποίος έχει πλέον καταστεί το βασικό πληροφοριακό σύστημα άντλησης και επεξεργασίας των οικονομικών στοιχείων των φορέων της αυτοδιοίκησης.

Τα **νέα πρότυπα αρχεία** θα συμπληρώνονται με αντιγραφή των απαραίτητων στοιχείων του υφιστάμενου πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων που έχει εγκρίνει ο Ο.Τ.Α. και ακολούθως θα μεταφορτώνονται στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας. Τα παραπάνω αρχεία έχουν αναρτηθεί και είναι διαθέσιμα στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Εσωτερικών, στη διαδρομή: <http://www.ypes.gr/el/Regions/KomDialeitoyrgOikonDedom/SpecsStructureReports/Templates/Files/> (ΥΠ.ΕΣ. εγκ.8/17194/08.03.2019)

Με την εγκύκλιο ΥΠ.ΕΣ. 44485/06.08.2018 παρέχονται οδηγίες για την συμπλήρωση των νέων Πινάκων Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων.

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 2023

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 2023 είναι η Κ.Υ.Α. 49039/26.07.2022 (ΦΕΚ τεύχος Β' 3976)

Για την κατάρτιση του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης 2023 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 30/09/22)** καθώς και η Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ επί του σχεδίου προϋπολογισμού έτους 2023 του φορέα με την επωνυμία: ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΕΩΣ ΝΑΟΥΣΑΣ με αρ.πρωτ.ΥΠ.ΕΣ. 3415/09.12.2022

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2023					
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ			ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ		
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	9.890.000,00	6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	12.507.469,17
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	10.560.393,31	7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	14.605.234,12
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	584.709,72	8	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	7.757.296,71
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	7.165.156,97	9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	50.000,00
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	2.419.740,00			
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4.300.000,00			
	ΣΥΝΟΛΑ :	34.920.000,00		ΣΥΝΟΛΑ :	34.920.000,00

Όλα τα ανωτέρω οικονομικά στοιχεία παραχωρήθηκαν στην Οικονομική Επιτροπή για την σύνταξη του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης 2023.

Η Οικονομική Επιτροπή κατάρτισε το σχέδιο του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας για το έτος 2023 και το καταθέτει στο Δημοτικό Συμβούλιο.

Επισυναπτόμενα έγγραφα τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας εισήγησης :

1. Η υπ αριθμ.3415/09-12-2022 σύμφωνη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α

2. Πίνακας (5.Α) Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας έτους 2023 και

3. Πίνακας (5.Α) Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Κέντρου Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης Δήμου Νάουσας για το έτος 2023.

Ακολούθησε διαλογική συζήτηση καθώς και τοποθετήσεις του Δημάρχου και δημοτικών συμβούλων, η οποία αναλυτικά παρατίθεται στα πρακτικά της συνεδρίασης.

Η κα Αντιδήμαρχος εισηγούμενη το θέμα ανέφερε τα εξής: Κυρίες και Κύριοι Συνάδελφοι. Σε εφαρμογή του άρθρου 65 με το Ν.3852/10 όπως ισχύει σήμερα, η Οικονομική Επιτροπή δια μέσου της Προέδρου της, υποβάλλει προς ψήφιση στο Δημοτικό Συμβούλιο τον Προϋπολογισμό του Δήμου για το έτος 2023, μετά από την υπ' αριθμό απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής 592/2022 και με την υπ' αριθμό γνώμη του Παρατηρητηρίου 3415/9-12-2022 επί του σχεδίου προϋπολογισμού έτους 2023 του «ΔΗΜΟΥ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΕΩΣ ΝΑΟΥΣΑΣ». Η συζήτηση για τον προϋπολογισμό αποτελεί ίσως και την κορυφαία συνεδρίαση του Δημοτικού Συμβουλίου και ΟΛΟΙ μας οφείλουμε να την αντιμετωπίσουμε ως μία ουσιαστική διαδικασία και σας καλώ να συμμετέχετε σε αυτήν. Ο προϋπολογισμός είναι μία ουσιαστική διαδικασία με μετρήσιμα στοιχεία και αποτελέσματα αλλά και σαφή στόχευση. Ο προϋπολογισμός στηρίχτηκε σε συγκεκριμένες αρχές. Ποιες είναι αυτές: Ρεαλιστικοί στόχοι. Υγιή δημοσιονομικά δεδομένα. Μετρήσιμα αποτελέσματα και διαρκής αξιολόγηση. Αναπτυξιακό χαρακτήρα. Αποκέντρωση με τους πόρους των έργων να επιμερίζονται αναλογικά σε όλες τις Δημοτικές Ενότητες. Στο Τεχνικό Πρόγραμμα Έργων του Δήμου, όπως εγκρίθηκε από το Δ.Σ με την υπ' αριθμ. 121/2022 απόφασή του και στις συνεχιζόμενες δράσεις προηγούμενων ετών. Έτσι λοιπόν ο τρόπος καταγραφής των μεγεθών του προϋπολογισμού ορίζεται από την Κ.Υ.Α 49039/ που έχει έρθει στις 26.07.2022 που παρέχει σαφείς οδηγίες για το πώς θα προϋπολογιστούν τα έσοδα και τα έξοδα του Δήμου. Ο προϋπολογισμός είναι η πολιτική βούληση της διοίκησης τη συγκεκριμένη στιγμή της ψήφισής του, καθώς η καθημερινότητα, μας αναγκάζει να αναμορφώνουμε συνεχώς και υποχρεωτικά πλέον, αφού οι Δήμοι είναι υποχρεωμένοι να παρακολουθούν στενά τα στοιχεία εκτέλεσής τους και να παρεμβαίνουν άμεσα. Η εκτέλεση του προϋπολογισμού είναι μία δυναμική διαδικασία, καθώς οι συνεχείς αυξομειώσεις στα έσοδα και στα έξοδα του Δήμου, καθιστούν αναγκαστικές αυτές τις συνεχείς τροποποιήσεις. Όλοι έχετε πρόσβαση στα οικονομικά στοιχεία και όλοι μπορείτε να έχετε εικόνα των οικονομικών του Δήμου εφόσον εσείς συμμετέχετε. Ο Δήμος μας, συνεχίζει την προσπάθεια νοικοκυρέματος στα οικονομικά έτσι ώστε να μην έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές, να είναι φερέγγυος με όσους συναλλάσσονται μαζί του και να χρηματοδοτεί από δικούς του και από δικούς του πόρους το Νομικό Πρόσωπο Κέντρου Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης, για να συνεχίσουμε να επιτελούμε το έργο τους και να χρηματοδοτεί έργα για την βελτίωση της καθημερινότητας και τη στήριξη των αδύναμων κοινωνικών ομάδων. Έτσι λοιπόν πληρώσανε δαπάνες που αφορούσαν απλήρωτα επί πολλά έτη χρέη και δικαστικές αποφάσεις, το σύνολο των δικαστικών εξόδων ήταν 547.752,98 ευρώ τα 406 χιλιάδικα τα εντάξαμε στο πρόγραμμα «ΑΞΙΑ» από ίδια έσοδα επιβαρύνθηκε το ταμείο μας 141χιλιάδες. Οργανώσαμε τις υπηρεσίες μας με τέτοιο τρόπο ώστε ο χρόνος που μεσολαβεί από την παραλαβή του τιμολογίου έως και την εξόφληση να έχει ελαχιστοποιηθεί. Οι πληρωμές των ενταλμάτων γίνονται αυστηρά με προτεραιότητα και όχι επιλεκτικά. Η διαδικασία έχει δρομολογηθεί από την υπηρεσία και προχωράει κανονικά. Η πλήρης όμως αποτύπωση και η αξιοποίηση της δημοτικής περιουσίας η οποία φέρει έσοδα μέσα από διαγωνισμούς ανοιχτούς με διαφάνεια και τίμημα είναι αυτό το οποίο προσπαθούμε και επιτυγχάνουμε σταδιακά. Η βελτίωση του δείκτη εισπραξιμότητας των ίδιων εσόδων είναι κάτι το οποίο η υπηρεσία στοχεύει και το τεχνικό πρόγραμμα το οποίο έχει ψηφίσει η Οικονομική επιτροπή ανέρχεται στα συνεχιζόμενα αλλά και στα νέα έργα στο ποσό των 14.404.821,23 ευρώ. Ο προϋπολογισμός του έτους 2023 διαμορφώνεται λοιπόν κάτω από δύσκολες οικονομικές συνθήκες που βιώνει η αυτοδιοίκηση και η χώρα, με σημεία αιχμής. Την δραστική μείωση του προσωπικού και την δυσχερή κατανομή αυτοί οι οποίοι απέμειναν, τη διογκούμενη γραφειοκρατία που ταλανίζει τους Ο.Τ.Α, την απρόβλεπτη υπερφορολόγηση που μας αφαιρεί πόρους, την δυσκολία των δήμων να εισπράξουν από μία κοινωνία που δοκιμάζεται καθημερινά και δεν διαθέτει άλλες αντοχές. Σε όλες τις παραπάνω αρνητικές συγκυρίες προστέθηκε και η υγειονομική κρίση που δημιούργησε μία

ασφυκτική κατάσταση. Παρ' όλα αυτά, με όλες αυτές τις απρόβλεπτες εξελίξεις και σε συνδυασμό με την οικονομική δυσπραγία και την αβεβαιότητα που γίνεται τροχοπέδη σε κάθε αναπτυξιακή προσπάθεια, ο προϋπολογισμός για το έτος 2023 είναι ένας προϋπολογισμός που επιβεβαιώνει πως, παρά το γενικότερο δυσμενές κλίμα αλλά και ασταθές οικονομικό περιβάλλον, Ο Δ.Η.Π. Νάουσας προσπαθεί και καταφέρνει και στέκεται όρθιος. Κυρίες και κύριοι συνάδελφοι. Όλοι οφείλουμε να λάβουμε υπόψη μας ότι ο προϋπολογισμός του 2023 καταρτίστηκε λαμβάνοντας υπόψη: Την απόφαση να διατηρήσουμε και για το έτος 2023 σταθερά τα ανταποδοτικά τέλη, τον απαράβατο κανόνα της ανταποδοτικότητας των υπηρεσιών, τους διαθέσιμους πόρους ιδίων και τρίτων (χρηματοδοτήσεις), προκειμένου να υλοποιήσουμε ένα ιεραρχημένο πρόγραμμα δράσης. Όλοι γνωρίζουμε πως κάθε δαπάνη του προϋπολογισμού είναι άμεσα συσχετισμένη με ένα έσοδο. Τα έσοδα λοιπόν δεν είναι υπερεκτιμημένα αλλά στηρίζονται στα συγκριτικά πλεονεκτήματα και στους δείκτες υλοποίησης των προϋπολογισμών των ετών '21 και '22. Με βάση λοιπόν την Κ.Υ.Α για την παροχή οδηγιών για την συγκρότηση και κατάρτιση του προϋπολογισμού πρέπει να είναι ρεαλιστικοί και ισοσκελισμένοι. Έτσι λοιπόν ο προϋπολογισμός του Δήμου μας για το 2023 είναι ένας πραγματικός προϋπολογισμός, ρεαλιστικός και ισοσκελισμένος, αντιμετωπίζοντας την πραγματικότητα, πληροί την επιταγή του νόμου, σίγουρα δεν δίνει απαντήσεις στο σύνολο των απαιτήσεων της τοπικής κοινωνίας, αλλά επιτυγχάνει την απρόσκοπτη λειτουργία του Δήμου, χωρίς να μειώνονται οι παρεχόμενες κοινωνικές υπηρεσίες στους πολίτες και χωρίς να θίγονται οι βασικές ανάγκες της καθημερινότητας. Έτσι λοιπόν πάμε να δούμε πως ισοσκελίζεται ο προϋπολογισμός και να μιλήσουμε με νούμερα. Ο προϋπολογισμός ισοσκελίζεται στα 34.920.00,00 € στα έσοδα και στα έξοδα. Είναι αυξημένος σε σχέση με τον περσινό κατά 3.249.000,00 € , ποσό για οποίο κατά βάση εντοπίζεται στα έκτακτα έσοδα και συγκεκριμένα οφείλεται σε εισπράξεις από δάνεια και σε χρηματοδοτούμενα έργα και προγράμματα. Έτσι λοιπόν ότι αφορά τον συγκεντρωτικό πίνακα στα τακτικά έσοδα ανέρχεται στο ποσό των 9.890.000,00 ευρώ στα έκτακτα 10.560.393,31 ευρώ, στα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών 584.709,72 και στις εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις Π.Ο.Ε 7.165.156,97. Κυρίες και κύριοι Συνάδελφοι, κλείνοντας, θα ήθελα να πω ότι η Νάουσα και όλες οι τοπικές μας κοινότητες θέλουν συνεργασία. Ο Δ.Η.Π. της Νάουσας χρειάζεται ενότητα. Χρειάζεται ανθρώπους με θετική σκέψη, με διάθεση προσφοράς και συνεργασίας. Αυτό θα πρέπει να γίνει συνείδηση σε όλους όσους επιχειρούν να δηλητηριάσουν και να απαξιώσουν κάθε θετική και υγιή προσπάθεια. Ο προϋπολογισμός του Δήμου Ηρωικής Πόλης της Νάουσας είναι ένας ρεαλιστικός προϋπολογισμός. Επενδύουμε στο παρόν χτίζοντας το αύριο. Με αυτά τα δεδομένα και τις ιδιαίτερες δύσκολες συνθήκες, οι οποίες αναφέρθηκαν, πράξαμε ότι καλύτερο ότι μπορούσαμε για να κλείσουμε και φέτος τον προϋπολογισμό μας και καλώ το σώμα να το ψηφίσει. Τέλος, θέλω να ευχαριστήσω τα στελέχη της Οικονομικής Υπηρεσίας του Δήμου μας, τα οποία εργάζονται με υπευθυνότητα, μεθοδικότητα και έχουν βοηθήσει την διοίκησή μας στην κατάρτιση ενός ρεαλιστικού, φιλόδοξου και αναπτυξιακού προϋπολογισμού. Σας ευχαριστώ πολύ που με ακούσατε.

Στη συνεδρίαση παρευρίσκονταν και ο κ. Νίκας Προϊστάμενος του Οικονομικού Τμήματος του Δήμου, όπου μαζί με την κα Αντιδήμαρχο και το Δήμαρχο έδιναν απαντήσεις στα ερωτήματα που τέθηκαν από τους δημοτικούς συμβούλους.

Ο κ. Κουτσογιάννης, επικεφαλής της παράταξης του «ΚΟΙΝΟΥ ΤΟΠΟΥ», στην αρχική του τοποθέτηση ανέφερε τα εξής: Θα κάνω μια πολιτική τοποθέτηση κ. Αντιδήμαρχε δε θα μπω στην ουσία του προϋπολογισμού θα είχα πάρα πολλά πράγματα να πω αλλά νομίζω ότι στην πραγματικότητα δεν υπάρχει κανένας μα κανένας απολύτως λόγος να μπούμε σε έναν ουσιαστικό διάλογο για τον προϋπολογισμό με βάση τα δεδομένα τα οποία έχει διαμορφώσει...έχουν διαμορφώσει οι ρυθμίσεις τις οποίες πέρασε η κυβέρνηση και οι νόμοι Θεοδωρικάκου και οι λοιπές στη συνέχεια μεταγενέστερες τροποποιήσεις με τον προσχηματικό τίτλο της ανάγκης να μπορούν να κυβερνηθούν οι Δήμοι και .. θα εστιάσω στο γεγονός ότι ενώ ήδη το Συμβούλιο της Επικρατείας έκρινε αντισυνταγματικούς τους νόμους Θεοδωρικάκου αυτή τη στιγμή ερχόμαστε να συζητήσουμε κάτι το οποίο έχει εγκριθεί σε πρώτη φάση . Είναι η έγκριση και η εισήγηση στη συνέχεια από την οικονομική επιτροπή η οποία με βάση το ΣΤΕ λειτουργεί όχι ως όφειλε, αλλά με παράνομη σύνθεση. Στο πλαίσιο αυτό και με δεδομένο επίσης ότι η ψήφιση του προϋπολογισμού η οποία στο μόνο πράγμα αυτά που είπατε κ. Αντιδήμαρχε και θα συμφωνήσω είναι ότι είναι ίσως μια από τις πιο σημαντικές συζητήσεις και

αρμοδιότητες τις οποίες έχουν τα Δημοτικά Συμβούλια. Ακόμη και αυτό όμως σε αυτό το μείζον θέμα του προϋπολογισμού έχει στερηθεί η αρμοδιότητα από το Δημοτικό Συμβούλιο προκειμένου να το εγκρίνει διότι όπως πολύ καλά γνωρίζετε όλοι ο προϋπολογισμός όπως και το τεχνικό πρόγραμμα, σας θυμίζω ότι το τεχνικό πρόγραμμα το 2023 καταψηφίστηκε από το συμβούλιο. Παρόλα αυτά όμως με τις αντισυνταγματικές ρυθμίσεις οι οποίες έχουν επιβληθεί το τελευταίο διάστημα, Αυτό το οποίο συνέβη είναι να έχουμε ένα εγκεκριμένο τεχνικό πρόγραμμα παρότι υπάρχει το εξής οξύμωρο ότι στην ψηφοφορία η οποία διεξήχθη το σώμα κατά πλειοψηφία το καταψήφισε. Άρα λοιπόν χωρίς να πάμε στην ουσία του πράγματος που αφορά τον προϋπολογισμό και το αν αυτός ανταποκρίνεται ή όχι πολύ συνοπτικά θα μου επιτρέψετε να πω ότι δεν ανταποκρίνεται στις ανάγκες τις πραγματικές που υπάρχουν αυτή τη στιγμή στο Δήμο χωρίς βεβαίως αυτό να σημαίνει ότι για αυτό δεν υπάρχουν σαφέστατες ευθύνες πέρα από τις δικές σας, πέρα από τις ευθύνες εννοώ της διοίκησης και της πολιτείας η οποία διαχρονικά αντί να ενισχύει πραγματικά την τοπική αυτοδιοίκηση την απογυμνώνει, ...ουσιαστικά τη θέτει στο περιθώριο. Η ουσία όμως του πράγματος και να τελειώσω την τοποθέτησή μου είναι η εξής: Σήμερα κληθήκαμε να συζητήσουμε και να εγκρίνουμε υποθετικά έναν προϋπολογισμό. Στην ουσία όμως του πράγματος με αυτές τις αντιδημοκρατικές και αντισυνταγματικές ρυθμίσεις οι οποίες διέπουν τη λειτουργία της αυτοδιοίκησης δεν είναι αυτό πραγματικό γεγονός για το δημοτικό συμβούλιο. Ότι και να συνέβαινε σήμερα ότι και να ψηφίσουμε σήμερα όπως αντίστοιχα και με το τεχνικό πρόγραμμα θα εγκριθεί ο προϋπολογισμός του Δήμου όπως έχει εισαχθεί. Κατά συνέπεια αυτό το οποίο συμβαίνει το να στερείται το ανώτατο δημοκρατικό όργανο κάθε Δήμου που είναι το δημοτικό συμβούλιο τη δυνατότητα να λαμβάνει αυτό επί της ουσίας αποφάσεις, θέλω να το στηλιτεύσω, θέλω να το καταγγείλω και στο πλαίσιο αυτό θα δηλώσω ότι εμείς δεν θα συμμετάσχουμε στην ψηφοφορία διότι πραγματικά αυτή είναι προσχηματική, είναι σε επίπεδο εμπαιγμού και σε αυτό έχει βαρύτατες ευθύνες η κεντρική ..το κεντρικό κράτος και επαναλαμβάνω ότι θα πρέπει πάρα πολύ σύντομα να υπάρξει προσαρμογή στις αποφάσεις του ΣΤΕ οι οποίες είναι ξεκάθαρες έχουν κρίνει αντισυνταγματικούς αυτές τις διατάξεις και αυτούς τους νόμους οι οποίοι εξακολουθούν ακόμη και σήμερα να εφαρμόζονται και να αλλάζει και να επανέλθει το καθεστώς σε αυτό το οποίο θα πρέπει είναι στο ότι δηλαδή το Δ.Σ κάθε Δήμου ως το ανώτατο εκλεγμένο όργανο και δημοκρατικό από τους ..απευθείας από τους πολίτες και από τους δημότες θα πρέπει να έχει ουσιαστική ισχύ και να μπορεί να λαμβάνει αποφάσεις και όχι να είναι κομπάρσος σε μία διαδικασία στην οποία θα έπρεπε να έχει τον πρώτο και τελευταίο λόγο. Επ' αυτήν την έννοια λοιπόν η θέση μας δεν σχετίζεται με τον προϋπολογισμό, θέλουμε να καταγγείλουμε τον τρόπο με τον οποίον λαμβάνονται οι αποφάσεις και το γεγονός ότι ακόμη, παρά το γεγονός ότι η απόφαση του ΣΤΕ έχει εκδοθεί εδώ και πάρα πολύ καιρό νομίζω είναι αρχές Δεκέμβρη, αν θυμάμαι καλά, δεν έχει υπάρξει ακόμη προσαρμογή από την πλευρά της πολιτείας στις επιταγές της απόφασης. Κατά συνέπεια κλείνω κύριε πρόεδρε λέγοντας ότι εμείς θέλουμε να καταγγείλουμε το γεγονός ότι η τοπική αυτοδιοίκηση δεν αντιμετωπίζεται με τον δέοντα σεβασμό και αντιθέτως λειτουργεί, κάποιιοι επιτρέπουν να λειτουργεί με αντισυνταγματικά αντιδημοκρατικά κριτήρια. Σας ευχαριστώ.

Ο κ. Τσίτσης, επικεφαλής της «ΛΑΪΚΗΣ ΣΥΣΠΕΙΡΩΣΗΣ», στην αρχική του τοποθέτησή ανέφερε μεταξύ άλλων ότι η παράταξή του θεωρεί το θέμα του προϋπολογισμού πολιτικά πολύ σημαντικό. Τόνισε ότι ο σημερινός προϋπολογισμός δεν προβλέπει την ολοκλήρωση και δημιουργία αντιπλημμυρικών και αντιπυρικών έργων κ.α. Δεν προβλέπει κονδύλια για αντισεισμικούς ελέγχους και συντηρήσεις σε δημόσια κτήρια, δεν προβλέπει κονδύλια για τον αθλητισμό και τον πολιτισμό, δεν προβλέπει την πρόσληψη προσωπικού που έχει ανάγκη ο Δήμος για τις υπηρεσίες του. Στη συνέχεια ο κ. Τσίτσης επεσήμανε ότι δεν έχουν κανένα λόγο να ψηφίσουν τον προϋπολογισμό γιατί είναι ένας προϋπολογισμός που συμβαδίζει με τον κρατικό προϋπολογισμό, ο οποίος αφήνει απροστάτευτους τους ανέργους, αφήνει άδεια τα νοσοκομεία, τα κέντρα υγείας και τα πρώην αγροτικά ιατρεία από γιατρούς, από προσωπικό και εξοπλισμό, αφήνει απροστάτευτους τους αγρότες από τους μεγαλέμπορους καθώς δεν μπορεί να προβλέψει ζημιές από καταστροφές στα χωράφια τους. Ένας προϋπολογισμός που συνεχίζει να φορολογεί άγρια τους ελεύθερους επαγγελματίες με τα τέλη επιτηδεύματος. Τέλος ο κ. Τσίτσης ανέφερε ότι η αλλαγή του θεσμικού πλαισίου που προήλθε στην τοπική αυτοδιοίκηση λόγω του «Καποδίστρια», του «Καλλικράτη» και πρόσφατα του «Κλεισθένη», έχει ως αποτέλεσμα ο Δήμος

να χάσει το κοινωνικό του πρόσωπο, διότι δεν μπορεί πλέον να σχεδιάσει και να υλοποιήσει βασικά έργα και ταυτόχρονα φορολογεί τους πολίτες με ανταποδοτικά τέλη.

Η κα Ιωσηφίδου, επικεφαλής της παράταξης «ΔΥΝΑΜΗΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ», στην αρχική της τοποθέτηση ανέφερε εξής:Κι εγώ λοιπόν κύριε Πρόεδρε, όπως όλοι μας πιστεύαμε ότι θα μπορέσαμε να φτιάξουμε ένα Δήμο.....κάποιο...οι Δήμοι μας να γίνουν ισχυροί, αυτοδύναμοι, αυτόνομοι, να μπορέσουν να λειτουργήσουν σωστά. Ένα μεγάλο βήμα προς αυτήν την κατεύθυνση ήταν η απλή αναλογική και αυτήν την απλή αναλογική ήταν το αίτιο για το οποίο πολλοί από εμάς ασχοληθήκαμε γιατί θεωρούσαμε ότι η φωνή μας θα μπορούσε να ακουστεί. Δυστυχώς με τις εξελίξεις που είχαμε, αυτό έγινε μπουμέραγκ, οι νέοι νόμοι κατακρεούργησαν την απλή αναλογική, μας αφαιρέθηκε τελείως η δυνατότητα της συμμετοχής σε δύο τομείς όπως ξέρετε, 1^ο στην παράνομη σύσταση των οικονομικών επιτροπών και 2^ο στην απογύμνωση των αρμοδιοτήτων του Δημοτικού Συμβουλίου, το οποίο έγινε μια «γλάστρα» και ποτέ δεν ήταν τόσο υποβαθμισμένο. Δηλαδή ξεκίνησαν να κάνουν κάτι άλλο και πέτυχαν ακριβώς το αντίθετο λόγω αυτής της αντισυνταγματικής διαδικασίας. Την καταγγείλαμε απ' την αρχή και φυσικά την κατήγγειλε και ο νόμος αλλά δυστυχώς μ' αυτήν λειτουργήσαμε και μ' αυτήν ζήσαμε. Όσον αφορά τώρα το συγκεκριμένο προϋπολογισμό, όπου δεν έχει κανένα νόημα βέβαια αν θα τον ψηφίσουμε ή δεν θα τον ψηφίσουμε γιατί θα περάσει, εμείς θα λειτουργήσουμε παρόλα αυτά θεσμικά και θα μπούμε σε αυτήν τη διαδικασία. Αυτό που θέλω να πω είναι ότι όταν αναλάβατε εμείς με όλη μας την καρδιά είχαμε ακούσει τότε τον κύριο Δήμαρχο να μας αναλύει τα έργα που θα κάνει, αυτά που θα ολοκληρώσει και με την χαρά μας είχαμε πει ότι ευχόμαστε να τα ολοκληρώσει για το καλό της πόλης. Θυμάμαι τη δική μου τοποθέτηση. Σήμερα, 4 χρόνια μετά, βλέπουμε ότι δυστυχώς δεν έγιναν και όχι μόνο δεν έγιναν αλλά πάρα πολλές υποσχέσεις. Δηλαδή, τι Δημαρχείο; Και το Mall το βλέπουμε με το κιάλι και πάρα πολλές υποσχέσεις, τα 10,7 εκατομμύρια του Χιονοδρομικού που έγιναν και πρόσφατα 26. Δηλαδή δεν βλέπουμε να γίνεται τίποτα. Όχι ότι δεν φταίει..., φταίει και η κατάσταση αλλά..., εντάξει η κατάσταση φταίει ως ένα σημείο, από ένα σημείο και μετά.... Αυτά φυσικά τα έργα ήταν σχεδιασμένα από τους προκατόχους του αλλά τουλάχιστον μπορούσαμε εμείς να δούμε τον σχεδιασμό αυτού, του σημερινού Δημάρχου, να μας τον πει, το στρατηγικό του σχεδιασμό, ποιες κινήσεις θα κάνει και τί θα εντάξει για να μπορέσουμε να προχωρήσουμε. Κατά τα άλλα εμείς θα μπορούσαμε αν υπήρχε μια δημοκρατική διαδικασία, κι αν η γνώμη μας ακουγόταν κι αν υπήρχαμε μέσα και μετρούσε, θα μπορούσαμε κι εμείς να συνεισφέρουμε με τις γνώσεις μας, με την εμπειρία μας, με τις κατευθύνσεις μας. Δυστυχώς τίποτε απ' αυτά δεν έγινε. Σήμερα τώρα βλέπουμε ότι βρισκόμαστε ξανά απ' την αρχή και κάνουμε σεμινάρια για να δούμε πώς θα μας πούν ο ένας και ο άλλος να ξανά σχεδιάσουμε τη στρατηγική μας. Μα σήμερα θα σχεδιάσουμε τη στρατηγική μας, στο τέλος της τετραετίας; Ό,τι σχεδιάσαμε, σχεδιάσαμε. Συνεπώς, δεν είμαστε ικανοποιημένοι από τον τρόπο λειτουργίας, όχι μόνον της πολιτείας, αλλά και της δικής σας Δημοτικής Αρχής γιατί δεν ακούει και δεν προχωράει και μόνη της προς διάφορες κατευθύνσεις που θεωρούμε εμείς ότι είναι σωστές για την πόλη, αλλά και δεν μαθαίνουμε, δεν ξέρουμε αυτούς τους σχεδιασμούς που ακούμε ότι γίνονται ερήμην μας, αν γίνονται από κάπου. Συνεπώς, πραγματικά περισσεύουμε εμείς, δυστυχώς, και ως εκ τούτου το λιγότερο που μπορούμε να κάνουμε ότι δεν θα τον ψηφίσουμε γιατί έτσι κι αλλιώς ούτε που μας χρειάζεστε να σας τον ψηφίσουμε αλλά θα θέλαμε πάντως να είναι τα πράγματα αλλιώς και να είναι διαφορετικές οι καταστάσεις. Να, ένα ελάχιστο δείγμα που είχαμε τον προϋπολογισμό τυπωμένο, δεν μας τον στείλατε τυπωμένο, μα τι θα σας κόστιζε, τώρα βλέπουμε απ' το κινητό και στραβωνόμαστε, να μην μπορούμε να δούμε. Τέλος πάντων, εμείς δεν θα σας τον ψηφίσουμε τον προϋπολογισμό, παρόλα αυτά ευχόμαστε το καλύτερο για την πόλη μας. Ευχαριστώ.

Ο κύριος Λακηνάνος στη τοποθέτησή του ανέφερε ότι : Δεν είναι σχήμα λόγου όταν η ΛΑΪΚΗ ΣΥΣΠΕΙΡΩΣΗ μιλάει για αντιλαϊκούς προϋπολογισμούς ή για έργα εκτός των λαϊκών αναγκών. Πώς τεκμηριώνεται αυτό;

-Έργα άχρηστα ή τρίτης προτεραιότητας, κομμένα και ραμμένα στα επιχειρηματικά συμφέροντα, όπως σχέδια φόρτισης ηλεκτρικών οχημάτων, έξυπνη άρδευση, ηλεκτρικά ποδήλατα, αρκετά μεγάλο μέρος των ΣΒΑΚ και του Open Mall, έργα που τις περισσότερες φορές έχουν ένα και μοναδικό διαγωνιζόμενο και χωρίς έκπτωση, φωτογραφίες δηλαδή, όχι από εσάς, απ' την Ευρωπαϊκή Ένωση. Τα χρήσιμα έργα σας τα ανέφερε ο κ. Τσίπης, τα οποία δεν υπάρχουν σύμφωνα με εμάς.

-Από τα έσοδα για παράδειγμα στον κωδικό 061 της σελίδας 5. Στα διαμορφωθέντα στις ΚΑΠ έχουμε 505.240.000,00 χωρίς να περιλαμβάνονται βέβαια οι επενδυτικές δαπάνες 468.000,00, η πυροπροστασία 35.000,00 και η επισκευή, συντήρηση σχολικών κτιρίων 92.000,00, οι οποίες εάν προστεθούν θα μας δώσουν ένα νούμερο, πέντε οκτακόσια τριάντα έξι εκατομμύρια ευρώ. Αντίστοιχα για το 2023 που περιλαμβάνονται μέσα σ' αυτόν τον πίνακα προβλέπεται 5.485.000,00. Υπάρχει μια καραμπινάτη μείωση 9%. Μπορεί να το αμφισβητήσει κανένας; Είναι πολιτική επιλογή ή δεν είναι; Είμαστε εκτός θέματος;

-Από το γεγονός ότι η ΚΑΠ πλέον δεν καλύπτει πλήρως τους μισθούς και τα λειτουργικά έξοδα. Το είδαμε στην 17^η τροποποίηση όπου χρηματοδοτήσαμε για να καλύψουμε τις λειτουργικές ανάγκες του Δήμου σε έξοδα και σε προσωπικό 400.000,00 ευρώ, φέτος μόνο. Του χρόνου υπολογίζω σύμφωνα και με τη βοήθεια του κ. Νίκα όπως ο άνθρωπος όσο μπορούσε με βοήθησε, πάνω από 500.000,00 - 600.000,00 ευρώ θα χρειαστεί από ίδια έσοδα να καλύψουμε αυτά που έπρεπε να τα καλύπτει το κράτος.

-Απ' τα ανταποδοτικά τέλη σας το είπαμε, θα εξοκειλουν, το τεκμηρίωσα και στην Οικονομική Επιτροπή και πριν λίγο, δεν το συζητώ παραπέρα.

-Η σχέση μόνιμου προσωπικού προς έκτακτου, συνεχώς μεγαλώνει σε βάρος του μόνιμου προσωπικού. Οδηγεί στην μείωση της αποτελεσματικότητας του Δήμου, σε κτύπημα των εργασιακών σχέσεων, την ομηρία των έκτακτων, στην ανακύκλωση της ανεργίας. Εδώ είναι ότι ο Δήμος χρησιμοποιείται ως αντεργατικό όχημα για κτύπημα των εργασιακών δικαιωμάτων. Οι επιπτώσεις βέβαια κύριε Πρόεδρε φαίνονται καθαρά και στο τεχνικό σας πρόγραμμα. Για παράδειγμα, έχετε, προβλέπετε έργα 14.404.000,00 ευρώ, εκ των οποίων 228.000,00 είναι μόνο τα νέα έργα, 1.417.000,00 είναι τα συνεχιζόμενα, όπου απ' αυτά τα συνεχιζόμενα, θα το δείτε, δεν θα μπορέσετε να ξεκινήσετε τις διαδικασίες, ούτε για το 50%, και εννοώ με τεύχη δημοπράτησης κι όλες τις υπόλοιπες μελέτες. Εδώ ακριβώς μπαίνει και η έλλειψη του προσωπικού. Αυτό φωνάζουμε χρόνια κι εδώ βέβαια μπαίνει κι έχετε ευθύνες και η συντήρηση των σχολικών κτιρίων, 604.000,00 ευρώ συσσωρευμένο κεφάλαιο εδώ και 7 έτη, δεν το έχουμε χρησιμοποιήσει, προσπαθούμε τώρα να το εντάξουμε χωρίς μελέτη κι αυτό είναι και δεν ξέρω αν μπορέσει να υλοποιηθεί μέσα στο 2023 όταν τα δίκτυα θέρμανσης στα σχολεία είναι υπό κατάρρευση, όταν τρέχουν τα σώματα, όταν τα παιδιά παγώνουν, κι έχω μαρτυρίες και μπορώ να σας φέρω και ονόματα.

Κλείνοντας κύριε Πρόεδρε κι ευχαριστώ για την ανοχή σας, πολιτικός στόχος των κυβερνήσεων είναι η χρηματοδότηση των μεγάλων επιχειρηματικών ομίλων για να υπάρξει καπιταλιστική ανάπτυξη. Εδώ κύριοι συνάδελφοι μπαίνουν και τα παρακρατηθέντα από τους Δήμους. Πρέπει να χρηματοδοτήσουνε, να τους δώσουνε ζεστό χρήμα. Και θέλετε κι ένα παράδειγμα; Πρόσφατα για την Eldorado Gold, η οποία ανακοίνωσε δήθεν επενδύσεις 3 δισεκατομμύρια στις Σκουριές, θα δώσουμε στις τράπεζες, που το πήραν μέσα από το αίμα το δικό μας, 700 εκατομμύρια δάνειο, δανεικά και αγύριστα. Ένα παράδειγμα απλώς σας αναφέρω, έχω πολλά να σας αναφέρω.

Τέλος, αποτέλεσμα είναι η μετατροπή των Δήμων σε επιχειρηματικές μονάδες, οι δημότες να βάζουν βαθιά το χέρι στην τσέπη. Δυστυχώς συμπορεύονται με συμμάχους τις τοπικές διοικήσεις όπως και η δική σας.

Εμείς παλεύουμε για ανατροπή αυτής της πολιτικής σε μια τροχιά σύγκρουσης με τις κυβερνητικές πολιτικές για ένα Δήμο συμπαραστάτη του Δημότη κι ευχαριστώ πολύ.

Ο κ. Τσέλιος αναφερόμενος στον Προϋπολογισμό τοποθετήθηκε ως εξής: Σαν τελευταίος τέλος πάντων που παίρνω το λόγο δεν θέλω να επαναλάβω, (...) κι εγώ ήθελα να σταθώ σε αυτήν ακριβώς την απόφαση του συμβουλίου της Επικρατείας που θέτει παράνομες τις συστάσεις των Επιτροπών, των δημοτικών επιτροπών, και της Οικονομικής και της Ποιότητας Ζωής. Βέβαια σε αυτά η Κυβέρνηση και ο κ. Βορίδης ετοιμάζει κάποιες ντρίπλες για να υπερκεράσει την απόφαση του ΣΤΕ, προσπαθεί να υπερκεράσει την απόφαση του ΣΤΕ για να την οδηγήσει εκεί που θα την οδηγήσει, όσο μπορεί να τη σώσει τέλος πάντων αυτήν την κατάσταση. Αναφέρθηκε ότι κάποιος επιτρέπεται να λειτουργούν παράνομα οι επιτροπές. Είναι συγκεκριμένοι αυτοί οι κάποιες. Είναι η κυβέρνηση της Νέας Δημοκρατίας, δεν είναι κάποιες άλλοι. Η κυβέρνηση της Νέας Δημοκρατίας, ο Θεοδωρικάκος έχει διαμορφώσει αυτό το κλίμα, το οποίο ανέτρεψε το κλίμα της απλής αναλογικής και του νόμου της απλής αναλογικής των εκλογών, κάτω απ' τον οποίον έγιναν οι εκλογές. Εντάζει, είναι..., συγκεκριμένα η Κυβέρνηση της Νέας Δημοκρατίας αυτή που κάνει, που επιτρέπει να λειτουργούν παράνομα οι επιτροπές, οι δημοτικές επιτροπές. Επίσης

αναφέρθηκε ότι κάποιοι δήμαρχοι είχαν πρόβλημα λέει λόγω απλής αναλογικής. Εγώ αυτό το λέω πολιτική υγεία, έτσι έπρεπε να είναι και αυτό το νόημα είχε ο νόμος του ΣΥΡΙΖΑ που έβγαλε τότε, ακριβώς για να αναγκάζονται λοιπόν οι Δήμοι και οι Δήμαρχοι και οι Δημοτικές Αρχές να έρχονται σε συμφωνία με τις άλλες παρατάξεις. Αυτό είναι το νόημα κι έτσι πρέπει να λειτουργούμε έτσι. Όχι να είμαστε αναγκασμένοι όλοι εμείς που συμμετέχουμε στις επιτροπές να μας φέρνεται ό,τι γουστάρει, ό,τι σας αρέσει εσάς τέλος πάντων, έτσι; Κι εμείς απλά να το δεχόμαστε. Όχι, έπρεπε να παράγεται και οι προϋπολογισμοί και όλος ο σχεδιασμός, για το τι μέλλει γενέσθαι στο Δήμο της πόλης μας, θα έπρεπε να παράγεται με συζήτηση, σωστή και δημοκρατική. Αυτό επιβάλλει η απλή αναλογική, την οποία δεν αρέσει καθόλου στη Νέα Δημοκρατία. Λοιπόν, τώρα σε ό,τι αφορά τον προϋπολογισμό, αυτό καθαυτό, έχουμε ζητήσει επανειλημμένως και με τον κ. Δολδούρη, η υπηρεσία τέλος πάντων να μας τα κάνει λίγο πιο ευανάγνωστα. Βλέπουμε τις ίδιες δαπάνες να επαναλαμβάνονται ανά τμήμα, ανά τμήμα. Οκ, μέχρι να φτάσουμε στην Τεχνική υπηρεσία, έχουμε ξεχάσει τι έχει συμβεί στην Οικονομική υπηρεσία και στον πολιτισμό κ.λ.π.. Γιατί έχουμε τα ίδια, επαναλαμβάνουμε, αγορές υπολογιστών, συντήρηση προγραμμάτων, δαπάνες μισθωτών, δαπάνες εκτάκτων, εργοδοτικές εισφορές, τα ίδια και τα ίδια χίλιες φορές. Έχουμε ζητήσει λοιπόν απ' την Οικονομική υπηρεσία και πρέπει να ,....., εμείς δεν έχουμε ούτε την πολυτέλεια τέλος πάντων σαν δημοτικοί σύμβουλοι ούτε και (.....) των δημοτικών συμβούλων να διαβάζουν τον προϋπολογισμό αυτόν. Πρέπει να είναι σαν σύνολο, να υπάρχει σύνολο ανά ομοειδείς δαπάνες, μπορεί να υπάρχει ανάλυση σε αυτήν που παρουσιάζετε αλλά στο τέλος θα υπάρχουν τα σύνολα, το γενικό ισοζύγιο τέλος πάντων. Σύνολα ομοειδών δαπανών, για να καταλαβαίνουμε όλοι πόσο τελικά είναι η δαπάνη που πρέπει να δώσουμε για τους μόνιμους υπαλλήλους, πόση είναι η συνολική δαπάνη που πρέπει να δώσουμε για εισφορές, είτε εργοδοτικές, είτε φορολογικές, είτε οτιδήποτε, πόση είναι η συνολική δαπάνη που θα δώσουμε, που θα (.....) για τους αιρετούς και για τους ειδικούς συνεργάτες των αιρετών. Γιατί κι αυτά είναι σημαντικά κονδύλια μέσα απ' το (.....) που παρουσιάζονται, τα οποία (....) έτσι στα ψιλά γράμματα, κι είναι σημαντικά κονδύλια. Υπάρχουν μέσα στον προϋπολογισμό προαποφασισμένα και προτεινόμενα απ' την Κυβέρνηση - Ευρωπαϊκή ένωση τέλος πάντων, έργα, τα οποία είναι πλεονασμός για τη σημερινή πραγματικότητα που βιώνει ο ελληνικός λαός κι εμείς επειδή υπάρχουν αυτά στο ράφι και πρέπει να επιλέξουμε από αυτά για να πάρουμε χρηματοδοτήσεις, πρέπει να επιλέξουμε κάποιο απ' αυτά. Όχι, θα έπρεπε να διαμορφώνουμε εμείς μόνοι μας τις ανάγκες κι ο κάθε(....) τις δικές του. Βλέπουμε αρκετές δαπάνες για εκδηλώσεις και πανηγύρια και λίγες για πολιτισμό και πρόνοια και βέβαια η αγαπημένη μου δαπάνη, συντήρηση λογισμικού, αυτό το φοβερό λογισμικό που αναγκάζει τα στελέχη της οικονομικής υπηρεσίας να ξημεροβραδιάζονται κύριε Δήμαρχε επί μέρες, σαράντα χιλιάδες ευρώ, ετήσια συντήρηση, σαράντα χιλιάδες ευρώ, σας το έχω πει σε κάθε συνεδρίαση της Οικονομικής Επιτροπής, σε όλες τις συνεδριάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου που (....), σαράντα χιλιάδες το χρόνο πληρώνουμε για συντήρηση αυτού του πράγματος, το οποίο δεν μπορεί να μας δώσει στοιχεία για να διαβάσουν οι δημοτικοί σύμβουλοι. Αυτό πληρώνουμε σαράντα χιλιάδες ευρώ. (...) Εκεί με την γνώμη του παρατηρητηρίου της Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ λέει ότι είναι απολύτως αναγκαία η προσαρμογή των εγγραφών του σχεδίου του προϋπολογισμού προκειμένου να αποφευχθεί η αναπομπή. Άρα είναι ένα σχέδιο το οποίο δεν είναι και τόσο εντάξει. Αυτά, ευχαριστώ πολύ κύριε Πρόεδρε.

Τέλος ο κ. Δήμαρχος λαμβάνοντας τον λόγο κάλεσε το Σώμα να εγκρίνει τον **Προϋπολογισμό του Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας έτους 2023 και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης έτους 2023 σύμφωνα με τις 592/2022 και 593/2022 αποφάσεις της Οικονομικής Επιτροπής, αναφέροντας τα εξής:** Σας καλώ λοιπόν να ψηφίσετε τον προϋπολογισμό γιατί οποιαδήποτε σοβαρή πρόταση, σωστή πρόταση προσπαθούμε ειλικρινά σας το λέω προσπαθούμε να την εντάξουμε, ακούγονται διαφορετικά πράγματα από την αντιπολίτευση..... το ξέρουμε κύριοι θα περάσει ο προϋπολογισμός με μία ψήφο, είμαστε λοιπόν εδώ τώρα αντί να πηγαίνουμε στα χριστουγεννιάτικα πάρτι, να καθίσουμε να δώσουμε πέντε προτάσεις, είναι εδώ και η οικονομική υπηρεσία του Δήμου και η διοίκηση και ακούει, ακούει και προσπαθούμε να εντάξουμε όσο το δυνατόν πάντα με τις δυνάμεις που έχουμε.

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

Κατά την ψηφοφορία,

ΝΑΙ ψήφισαν δώδεκα (12) δημοτικοί σύμβουλοι, οι κ.κ. Γιαννούλης, Καραγιαννίδης, Αδαμίδης, Μπαλατατζίδου, Τζουβάρας, Τριανταφύλλου, Αραμπατζή, Τασιώνας, Βασιλείου, Θανασούλης, Βασιλειάδης, Φουντούλης.

ΟΧΙ ψήφισαν έξι (6) δημοτικοί σύμβουλοι, οι κ.κ. Τσίτσης, Λακηνάνος, Χατζηϊωαννίδης, Παυλίδης, Ιωσηφίδου και Δούμου.

ΛΕΥΚΟ ψήφισε ένας (1) δημοτικός σύμβουλος, ο κ. Τσέλιος.

Οι κ.κ. Κουτσογιάννης Α. Νικόλαος και Ζάχος απουσίαζαν από την ψήφιση του θέματος.

Το Δημοτικό Συμβούλιο ύστερα από διαλογική συζήτηση, φανερή ψηφοφορία και έχοντας υπόψη την εισήγηση της Αντιδημάρχου, καθώς επίσης και:

1. Τα άρθρα 155-162 και 175 του **Ν.3463/06** (Κώδικας Δήμων & Κοινοτήτων),
2. Τις 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. Την 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. 46735/23-07-20 (ΦΕΚ 3170Β) **και την Κ.Υ.Α 49039/26.07.2022(ΦΕΚ τεύχος Β' 3976).**
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.34574/05.07.2018 ΚΥΑ (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β') και την υπ' αριθμ.44485/06.08.2018 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών στην οποία παρέχονται οδηγίες για την συμπλήρωση των νέων Πινάκων Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων.
9. Τις υπ' αριθμ. 5/14065/09-04-2013 και 8/17194/8-3-2019 εγκυκλίου του Υπουργείου Εσωτερικών.
10. Την με αρ.121/2022 σε ορθή επανάληψη Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου για την έγκριση του Τεχνικού Προγράμματος έτους 2022 (**ΑΔΑ: Ψ0Θ9ΩΚ0-ΧΔΔ**).
11. Την με αρ. 140/2022 (**ΑΔΑ: Ω2Ζ40Κ00-1Υ3**). Απόφαση του Δ.Σ. του Κ.Κ.Π.&Α. «Περίληψη: Κατάρτιση και ψήφιση Σχεδίου Ο.Π.Δ. για το οικονομικό έτος 2023».
12. Τις υπ' αριθ. 6 και 7/2021 αποφάσεις της Εκτελεστικής Επιτροπής: «Σχέδιο Προϋπολογισμού έτους 2023 και Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης έτους 2023». Τις με αρ.**544/2022 (ΑΔΑ: ΨΜ6ΕΩΚ0-Ξ00)**, 592/2022 (**ΑΔΑ: 9ΣΦΨΩΚ0-ΓΦΣ**) και 593/2022 (**ΑΔΑ:ΨΛΚΖΩΚ0-9ΝΖ**) Αποφάσεις Οικονομικής Επιτροπής.
13. Την με α.π. 3415/09-12-2022 Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ επί του σχεδίου του π/υ του φορέα.

14. 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 ισχύει και την παρ. 9 του ιδίου.
15. Τον κατωτέρω ανακεφαλαιωτικό πίνακα του προϋπολογισμού 2023,

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2023					
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ			ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ		
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	9.890.000,00	6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	12.507.469,17
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	10.560.393,31	7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	14.605.234,12
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	584.709,72	8	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	7.757.296,71
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	7.165.156,97	9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	50.000,00
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	2.419.740,00			
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4.300.000,00			
	ΣΥΝΟΛΑ :	34.920.000,00		ΣΥΝΟΛΑ :	34.920.000,00

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

στις καταμετρηθείσες ψήφους

Α. Ψηφίζει τον προϋπολογισμό του Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας έτους 2023, όπως εμφανίζεται στα επισυναπτόμενα κείμενα («Προϋπολογισμός εσόδων-εξόδων έτους 2023» και «Εισηγητική (Αιτιολογική) Έκθεση του προϋπολογισμού έτους 2023»), που συντάχτηκε με την αρ. 592/2022 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, καθώς και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (Πίνακας 5.Α Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας για το έτος 2023 και Πίνακας 5.Α Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Κέντρου Κοινωνικής Προστασίας & Αλληλεγγύης για το έτος 2023), που συντάχτηκε με την αρ. 593/2023 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής και τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης. (αποφ. Δ.Σ. Ν.Π. 140/2022 – (ΑΔΑ: Ω2Ζ4ΟΚΟΟ-1Υ3).

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 2023					
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ			ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ		
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	9.890.000,00	6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	12.507.469,17
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	10.560.393,31	7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	14.605.234,12
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	584.709,72	8	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	7.757.296,71
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	7.165.156,97	9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	50.000,00
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	2.419.740,00			
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4.300.000,00			
	ΣΥΝΟΛΑ :	34.920.000,00		ΣΥΝΟΛΑ :	34.920.000,00

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ		
ΔΗΜΟΥ ΗΡΩΪΚΗΣ ΠΟΛΗΣ ΝΑΟΥΣΑΣ για το έτος 2023		
Κωδικός Αριθμοί	Έσοδα και Εισπράξεις	Προϋπολογισμός σε ευρώ
0	Τακτικά Έσοδα	9.890.000,00
1 (πλην 13)	Έκτακτα έσοδα (πλην επιχορηγήσεις για επενδύσεις)	420.269,37
2	Έσοδα παρελθόντων ετών	584.709,72
31	Εισπράξεις από Δάνεια	2.195.156,97
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά παρελθόντα έτη	4.970.000,00
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου, Ασφ. Φορέων και Τρίτων	2.419.740,00
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγ. Έτους - 2019	4.300.000,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδύσεις	10.140.123,94
	Σύνολο Πόρων :	34.920.000,00
Κωδικός Αριθμοί	Έξοδα και Πληρωμές	Προϋπολογισμός σε ευρώ
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	4.355.000,00
61,62	Αμοιβές και παροχές τρίτων	3.950.936,07

63,64	Φόροι - τέλη, λοιπά γενικά έξοδα	736.645,91
651	Τοκοχρεολύσια δανείων	90.000,00
66	Προμήθειες - Αναλώσεις υλικών	1.165.671,74
67,68	Μεταβιβάσεις σε τρίτους, λοιπά έξοδα	2.195.015,45
81,83	Πληρωμές για υποχρεώσεις Π.Ο.Ε.	1.148.869,01
82,85	Λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις	6.608.427,70
Επενδύσεις		
71	Αγορές	1.482.150,35
73	Έργα	12.948.923,09
74	Μελέτες	161.342,68
75	Συμμετοχή σε επιχειρήσεις	12.818,00
652	Τοκοχρεολύσια δανείων επενδύσεων	14.200,00
9111	Αποθεματικό	50.000,00
	Σύνολο εξόδων και πληρωμών :	34.920.000,00

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 2022.

Η παρούσα απόφαση έλαβε αύξοντα αριθμό **159/2022**.

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

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Υπογραφή όπως στην αρχή

ΤΑ ΜΕΛΗ

Υπογραφή όπως στην αρχή

**Ακριβές απόσπασμα
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ