

Εισηγήση οικονομικού τμήματος του σχεδίου Προϋπολογισμού εσόδων-εξόδων του Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας έτους 2020 και υποβολή του με την εισηγητική του (αιτιολογική) έκθεση στο Δημοτικό Συμβούλιο προς ψήφιση

A. ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ:

Κατά την κατάρτιση του νέου προϋπολογισμού ελήφθησαν υπόψη :

1. Τα άρθρα 155-162 και 175 του **N.3463/06** (Κώδικας Δήμων & Κοινοτήτων),
2. Οι διατάξεις των περιπτ. δ και ε του άρθρου 63, καθώς και των παρ. 1 του άρθρου 72, 1-3 του άρθρου 86, 1-9 του άρθρου 266 και 1-2 του άρθρου 267 του ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης» (ΦΕΚ 87 Α').
3. Η από 18.11.2012 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ 228Α') «Δημοσιονομικοί κανόνες και άλλες διατάξεις» Το ν.2362/1995 (ΦΕΚ 247/Α') «Περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει [βλ. ιδίως ν.3871/2010 (ΦΕΚ 141/Α'/17-8-10), ν.3943/11 (ΦΕΚ 66/ Α'/31-3-11), ν.4038/12 (ΦΕΚ 14/Α'/2-2-2012)].
4. Τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 Κ.Υ.Α (ΦΕΚ 253 Β') απόφαση περί καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των Δήμων και κοινοτήτων, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπ' αριθμ. 64871/15-11-2007 (ΦΕΚ 2253 Β'), 70560/16-11-2009 (ΦΕΚ 2394 Β'), 50698/2-12-2011 (ΦΕΚ 2832/14.12.11), την 47490/18-12-12 Κ.Υ.Α (ΦΕΚ 3390 Β'), την Κ.Υ.Α 30842/31-07-13 - (ΑΔΑ ΒΛΩ7Ν-Ζ34), την Κ.Υ.Α.23976/26-07-16 (ΦΕΚ/2311 Β) και την **Κ.Υ.Α.55095/29-07-19 (ΦΕΚ/3054 Β)**: «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2020 – τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/2004 (Β' 253) απόφασης».
5. Από την **επόμενη αυτοδιοικητική περίοδο** που ξεκινάει το Σεπτέμβριο του 2019 (άρθρο 210 παρ.2 Ν.4555/18 και άρθρο 9 του Ν.3852/10, όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το άρθρο 6 του Ν.4555/18), ισχύουν τα εξής:
Για την ψήφιση και εκτέλεση του προϋπολογισμού εκάστου έτους, απαιτείται η κατάρτιση τεχνικού προγράμματος για το έτος αυτό. Ο ετήσιος προϋπολογισμός εκάστου έτους, καθώς και το ετήσιο τεχνικό πρόγραμμα, πρέπει να εναρμονίζονται με τις κατευθύνσεις και τις παραδοχές του αντίστοιχου Ετήσιου Προγράμματος Δράσης, καθώς και με το Τετραετές Επιχειρησιακό Πρόγραμμα. (παρ.1 άρθρο 266 Ν.3852/10, όπως αντικαθίσταται από την παρ.1 του άρθρου 175 του Ν.4555/18)

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

Για το **πρώτο έτος κάθε δημοτικής περιόδου**, ο αντίστοιχος ετήσιος προϋπολογισμός και το αντίστοιχο **τεχνικό πρόγραμμα** λογίζονται ως **προσχέδιο του Ετήσιου Προγράμματος Δράσης**, μέχρι την κατάρτιση και έγκριση αυτού. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Δράσης του πρώτου έτους της δημοτικής περιόδου οριστικοποιείται με την κατάρτιση και έγκριση του Τετραετούς Επιχειρησιακού Προγράμματος. (παρ.1 άρθρο 266 Ν.3852/10, όπως αντικαθίσταται από την παρ.1 του άρθρου 175 του Ν.4555/18)

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

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

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

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

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

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

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

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

1. Αρχή της ετήσιας διάρκειας

Σύμφωνα με την αρχή της ετήσιας διάρκειας, ο Κρατικός Προϋπολογισμός και οι προϋπολογισμοί των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης αφορούν το οικονομικό έτος που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους. Η αρχή αυτή δεν αποτρέπει: (α) την προετοιμασία των εν λόγω προϋπολογισμών εντός του Μ.Π.Δ.Σ., (β) την εκτέλεση συμπληρωματικού ή προσωρινού προϋπολογισμού και (γ) την ανάληψη και τον έλεγχο πολυετών δεσμεύσεων ή δεσμεύσεων που 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 2020

Σύμφωνα με την παραγρ.4 του άρθρου 2 της Κ.Υ.Α.55905/29-07-19 (ΦΕΚ/3054 Β)για την κατάρτιση του σχεδίου του Π/Υ από την οικονομική επιτροπή απαιτείται κατ' ελάχιστον η ύπαρξη τεχνικού προγράμματος, το περιεχόμενο του οποίου προσδιορίζεται με γνώμονα τη δυνατότητα χρηματοδότησής του και ψηφίζεται εντός της προθεσμίας ψήφισής του Π/Υ.

Στον Προϋπολογισμό του 2020 περιλαμβάνεται το Τεχνικό Πρόγραμμα του 2020 με συνεχιζόμενα έργα συνολικού ποσού 9.095.167,96 € και νέα έργα συνολικού ποσού 924.634,41 € (ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των Δήμων (πρώην ΣΑΤΑ), συντηρήσεις Σχολείων κ.λ.π.) Το υπόλοιπο των συνεχιζόμενων έργων είναι την 30/09/2019 . Η σύνταξη του σχεδίου του Τεχνικού Προγράμματος 2020 έγινε σύμφωνα με την απόφαση 406/2019 (ΑΔΑ: 9ΘΙΣΩΚ0-ΚΒΣ) του Δημ. Συμβουλίου.

Η επιχορήγηση για έργα από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΚΑΠ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ -πρώην ΣΑΤΑ)- κωδικός εσόδου: 00.1311 είναι σύμφωνα με το άρθρο 4 παραγρ.Α.1 με α/α 7 της ΚΥΑ 55905/29-7-19 : 468.660,00 € (προκύπτει από το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής του έτους 2019 -απόφαση κατανομής με ΑΔΑ:ΩΒ5Α465ΧΘ7-ΤΨΤ που αποδόθηκε στο δήμο, επί τέσσερα:117.165,00Χ 4=468.660,00) -ίδιο ποσό με το 2019

Για την επιχορήγηση για έργα επισκευής και συντήρησης σχολικών κτιρίων-κωδικός εσόδου:00.1312 είναι 97.650,00 € σύμφωνα με το άρθρο 4 παραγρ.Α.1 με α/α 8 της ΚΥΑ 55905/29-7-19 (υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2019 - απόφαση κατανομής με ΑΔΑ: 7ΝΧ4465ΧΘ7-2ΒΕ).

Η επιχορήγηση του ΥΠ.ΕΣ.Α.Η.Δ. που αφορά την πυροπροστασία -κωδικός εσόδου: 00.1214.001 είναι για το έτος 2020 : 35.000,00 € Υπολογίζεται στο ίδιο ποσό με το 2019 σύμφωνα με το άρθρο 4 παραγρ.Α.1 με α/α 10 της ΚΥΑ 55905/29.7.19 (υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2019 -απόφαση κατανομής με ΑΔΑ: 6ΔΖΟ465ΧΘ7-368).-Αντίστοιχος κωδ.εξόδου 02.35.7336.....-ΤΠ 2020

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

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

Στην παραπάνω παράγραφο της Κ.Υ.Α γράφονται τα εξής: «Τα ποσά που εγγράφονται στον Π/Υ του 2020 για τα ίδια έσοδα των κάτωθι αναφερόμενων Ομάδων Ι. και ΙΙ. υπολογίζονται διακριτά, με βάση τα αποτελέσματα εκτέλεσης των Π/Υ των δύο προηγούμενων οικονομικών ετών και ειδικότερα με βάση τα ποσά που εισπράχθηκαν κατά το έτος 2018 σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων από τον Ιανουάριο 2019 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του Π/Υ 2020 από την οικονομική επιτροπή. Τα στοιχεία αυτά θα πρέπει ήδη να έχουν ενσωματωθεί στις βάσεις δεδομένων που τηρούνται στο Υπουργείο Εσωτερικών».

Συγκεκριμένα επειδή ο μήνας που καταρτίστηκε το σχέδιο του Προϋπολογισμού 2020 είναι ο Σεπτέμβριος του 2019 τα οικονομικά στοιχεία που υπολογίζονται για την Ομάδων Ι. και ΙΙ. των ιδίων εσόδων είναι από Ιανουάριο έως και τον Σεπτέμβριο του έτους 2018 και 2019 αντίστοιχα. Ακολουθούν πίνακες υπολογισμού των ποσών για τον Προϋπολογισμό 2020 της ομάδας Ι. και ΙΙ. των ιδίων εσόδων :

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2020 - ΟΜΑΔΑ Ι. ΕΣΟΔΩΝ (σύμφωνα με την παραγρ.Β.1 του άρθρου 4 της Κ.Υ.Α 55905/29-07-19)						
ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΣΟΔΟΥ	Εισπράξεις έτους 2018	Εισπράξεις από 01/01/2018 έως 30/09/2018	Εισπράξεις από 01/01/2019 έως 30/09/2019	Διαφορά Εισπράξεων μέχρι 30/09/2019	Ανώτατος Προϋπολογισμός 2020 σύμφωνα με την Κ.Υ.Α.55905/29-7-19	Προτεινόμενος Προϋπολογισμός 2020
01	409.159,34	233.593,75	409.562,05	175.968,30	585.127,64	571.000,00
02	29.621,30	13.731,02	14.696,91	965,89	30.587,19	14.000,00

03	2.272.050,94	1.284.098,78	1.711.736,25	427.637,47	2.699.688,41	2.540.000,00
04	641.162,93	404.156,82	451.751,77	47.594,95	688.757,88	775.100,00
05	156.142,79	104.779,93	139.046,01	34.266,08	190.408,87	186.000,00
07	11.349,00	8.447,00	4.929,00	-3.518,00	11.349,00	12.467,76
11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.032,70
14	0,00	0,00	36.625,07	36.625,07	36.625,07	27.125,07
15	93.346,76	70.499,08	62.097,03	-8.402,05	93.346,76	105.000,00
16	25.722,46	10.563,43	39.169,50	28.606,07	54.328,53	24.067,76
21	275.074,93	262.711,95	270.360,75	7.648,80	282.723,73	396.000,00
22	1.090,00	0,00	0,00	0,00	1.090,00	10.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	3.914.720,45	2.392.581,76	3.139.974,34	747.392,58	4.662.113,03	4.661.793,29
Διαφορά μεταξύ ανώτατου επιτρεπόμενου Προϋπολ/σμού 2019 και προτεινόμενου Προϋπολ/σμού 2020 :						319,74

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

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019 - ΟΜΑΔΑ ΙΙ. ΕΣΟΔΩΝ (σύμφωνα με την παραγρ.Β.2 του άρθρου 4 της Κ.Υ.Α 55905/29-07-19)		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ.(Κ.Α.32) ΚΑΙ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ 85 (Κ.Α.00. 8511 & 25.8511) ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ 2020		
ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2020 : 9ος/2019 (οικονομικά στοιχεία 9μήνου)		
Α/Α	Περιγραφή	
1	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΕΤΟΥΣ 2018 :	175.895,46
2	Περίοδος Ιανουάριος-Σεπτέμβριος 2018, εισπραχθέντα από απαιτήσεις ΠΟΕ (ομάδα εσόδων 32)	141.257,33
3	Περίοδος Ιανουάριος-Σεπτέμβριος 2019, εισπραχθέντα από απαιτήσεις ΠΟΕ (ομάδα εσόδων 32)	497.068,68
4	Απόλυτη διαφορά Εισπράξεων εννιάμηνης περιόδου (α/α 3 μείον α/α 2) :	355.811,35
5	Εκτίμηση εισπραχθέντων έτους 2020 Π.Ο.Ε- ομάδα εσόδων «32» (α/α 1 και α/α 4) :	531.706,81
6	Έτος 2020, απαιτήσεις (βεβαιωθέντα) Π.Ο.Ε- ομάδα εσόδων «32» -εκτίμηση ποσού :	3.540.000,00
7	Ποσοστό εισπραξιμότητας (προκύπτει από το ποσό του α/α 5 δια του ποσού του α/α 1)	15,02%
8	Ελάχιστο ποσό που πρέπει αντίστοιχα να εγγραφεί στην ομάδα δαπανών 85 για το έτος 2020 (διαφορά του ποσού που προκύπτει από το α/α 6 μείον α/α 5: (3.540.000,00- 531.706,81 =3.008.293,19)	3.008.293,19
9	Ποσό προτεινόμενου Προϋπολογισμού 2020 στην ομάδα δαπανών 85 (Κ.Α.00.8511 & 25.8511)	3.008.600,00
10	Διαφορά μεταξύ προτεινόμενου Προϋπολογισμού 2020 και ελάχιστου ποσού που πρέπει αντίστοιχα να εγγραφεί στην ομάδα δαπανών 85 για το έτος 2020	306,81

Σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα το ποσό του προτεινόμενου Προϋπολογισμού 2020 για την ομάδα δαπανών 85 (Κ.Α. 00.8511 & 25.8511) **είναι μεγαλύτερο κατά 306,81 €** από το ελάχιστο επιτρεπτό ποσό που πρέπει να εγγραφεί στην ομάδα δαπανών 85 (3.090.010,48). Τηρούνται έτσι οι προϋποθέσεις για την σύνταξη του Προϋπολογισμού σύμφωνα με την παραπάνω παράγραφο της Κ.Υ.Α.

Β. Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα και δαπάνες ανταποδοτικών υπηρεσιών σύμφωνα με τις οδηγίες της Κ.Υ.Α. 55905/29-07-19 (παραγρ.Β.3 άρθρου 4).

Στην παραπάνω παράγραφο της Κ.Υ.Α γράφονται τα εξής: «Οι εγγραφές στο σκέλος των δαπανών που αφορούν σε ανταποδοτικές υπηρεσίες (όπως υπηρεσία ύδρευσης, υπηρεσία καθαριότητας & φωτισμού) για τον Π/Υ 2020 θα πρέπει να γίνονται με γνώμονα το κόστος παροχής της υπηρεσίας σε συνδυασμό με το ύψος των εσόδων που αναμένεται να εισπραχθούν εντός του έτους 2019. Σε περίπτωση που τα εισπραττόμενα έσοδα του έτους 2019 εκτιμάται ότι δεν θα καλύψουν τη δαπάνη της ανταποδοτικής υπηρεσίας του έτους 2019, τότε το ποσό που δεν καλύπτεται θα πρέπει να συνυπολογιστεί στην απόφαση καθορισμού του ύψους των τελών για το έτος 2020, επιφέροντας αύξηση αυτών. Αντίστοιχα, θα πρέπει να συνυπολογίζεται τυχόν υπερκάλυψη της δαπάνης από τα εισπραττόμενα έσοδα. Στο πλαίσιο αυτό, στην απόφαση επιβολής των τελών υποχρεωτικά αναγράφονται τα σχετικά στοιχεία εσόδων και εξόδων που προκύπτουν από:

- την εκτέλεση του Π/Υ του έτους 2018- την εκτέλεση της περιόδου από την αρχή του έτους 2019 και μέχρι το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του Π/Υ 2020- την εκτέλεση του Π/Υ 2018 για την ίδια, ως άνω περίοδο (δηλ. εάν το σχέδιο Π/Υ 2020 καταρτίζεται Ιούλιο 2019, τα στοιχεία Ιαν-Ιουνίου 2018 και 2019)- την εκτίμηση εισπράξεων και δαπανών για το σύνολο του έτους 2019, η οποία υπολογίζεται με βάση τη χρονική πορεία εκτέλεσης του Π/Υ του έτους 2018.

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

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

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

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

Σε περίπτωση που έχει ληφθεί απόφαση αύξησης των τελών και δικαιωμάτων της κατηγορίας 03 «ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ», παρέχεται η δυνατότητα υπέρβασης του ανώτατου ορίου συνολικών εσόδων, που καθορίζεται για την ΟΜΑΔΑ ΕΞΟΔΩΝ 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 εισπραξης που είχε το εν λόγω έσοδο σε σχέση με τα βεβαιωθέντα του, κατά την προηγούμενη κλεισμένη διαχειριστική χρήση, από το έτος που αφορά ο προς κατάρτιση προϋπολογισμός.

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

ΕΣΟΔΑ - ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ - ΥΠΗΡΕΣΙΑ.20 (παραγρ.Β.3 άρθρου 4 της Κ.Υ.Α.55905/29-7-19 Φ.Ε.Κ.3054 τεύχος Β.)											
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ						ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ					
Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΕΤΟΥΣ 2018	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/18 ΕΩΣ 30/09/18	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/19 ΕΩΣ 30/09/19	ΠΡΟΤΕΙΝΟ ΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2020	Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΕΤΟΥΣ 2018	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/18 ΕΩΣ 30/09/18	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/19 ΕΩΣ 30/09/19	ΠΡΟΤΕΙΝΟ ΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2020
00.0311	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89)	2.246.165,15	1.283.213,78	1.710.246,25	2.470.000,00	20.60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	735.399,94	556.820,36	542.666,68	741.000,00
00.0511	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν 1080/80)	150.482,51	102.097,93	129.205,17	170.000,00	20.61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	38.573,74	29.958,53	0,00	102.512,96
00.2111	Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού-Π.Ο.Ε	113.749,31	113.749,31	131.287,36	200.000,00	20.62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.621.086,68	837.058,92	1.185.818,94	1.632.300,00
00.2119.001	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν.1080/80)- Π.Ο.Ε.	27.746,64	27.746,64	27.607,28	35.000,00	20.63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	2.129,00	754,00	779,00	4.000,00

00.4142	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων					20.64	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	5.906,10	4.475,69	4.635,93	8.500,00
						20.66	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	138.839,66	98.892,71	109.090,35	172.328,51
						20.67	Υλοποίηση προγραμμάτων συμβάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
						20.71	ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΠΑΓΙΩΝ(με ίδια έσοδα)	40.515,81	6.855,46	0,00	38.800,00
						20.73	ΕΡΓΑ (με ίδια έσοδα)	0,00	0,00	0,00	0,00
						20.81	ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΟΕ	149.334,55	147.938,43	94.466,30	183.157,84
	ΣΥΝΟΛΑ :	2.538.143,61	1.526.807,66	1.998.346,06	2.875.000,00		ΣΥΝΟΛΑ :	2.731.785,48	1.682.754,10	1.937.457,20	2.882.599,31

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

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΕΤΟΥΣ 2018	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/18 ΕΩΣ 30/09/18	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/19 ΕΩΣ 30/09/19	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2020	Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΕΤΟΥΣ 2018	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/18 ΕΩΣ 30/09/18	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/Υ ΑΠΟ 1/1/19 ΕΩΣ 30/09/19	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2020
00.0331	Δικαιώματα χρήσεως αρδευτικού δικτύου	24.695,79	0,00	0,00	65.000,00	25.60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	22.269,96	14.151,68	15.907,43	28.000,00
00.0332	Λοιπά έσοδα υπηρεσίας αρδεύσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	25.61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	4.667,30	1.800,00	0,00	3.200,00
00.2113	Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα αρδεύσεως	60,00	60,00	150,00	3.000,00	25.62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	1.500,00
						25.63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	0,00	0,00	0,00	0,00
						25.64	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	0,00	0,00	0,00	0,00
						25.66	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00
						25.67	Υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
						25.71	ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΠΑΓΙΩΝ	0,00	0,00	73.643,60	0,00
						25.73-74	ΕΡΓΑ-ΜΕΛΕΤΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00
						25.81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π.Ο.Ε)	0,00	0,00	0,00	49.004,80
	ΣΥΝΟΛΑ :	24.755,79	60,00	150,00	68.000,00		ΣΥΝΟΛΑ :	26.937,26	15.951,68	89.551,03	81.704,80

Από τους παραπάνω πίνακες προκύπτει η μη αναπροσαρμογή των τελών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού και τα ποσά να παραμείνουν για το έτος 2020 όπως έχουν χωρίς αύξηση σύμφωνα και με την αποφ. **Δ.Σ.425/2019 (ΑΔΑ:ΩΦΚ0Κ0-ΦΘΔ)**

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

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 4 της παραπάνω Κ.Υ.Α και έχουν εγγραφεί στον Προϋπολογισμό 2020 τα παρακάτω ποσά:

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

3. Λοιπά οικονομικά στοιχεία

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

Η διαφορά του ποσού των 5.770.000,00 € μεταξύ του Προϋπολογισμού 2019 και του Προϋπολογισμού 2020 προκύπτει ως προς τα έσοδα και ως προς τα έξοδα όπως περιγράφεται στον παρακάτω πίνακα:

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019 ΚΑΙ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2020									
ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ					ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ				
Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα 2019	Προϋπολογισθέντα 2020	ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕΤΑΞΥ ΠΡΟΫΠΟΛ.2019 & ΠΡΟΫΠΟΛ. 2020	Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα 2019	Προϋπολογισθέντα 2020	ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕΤΑΞΥ ΠΡΟΫΠΟΛ.2019 & ΠΡΟΫΠΟΛ. 2020
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	7.788.000,00	8.374.650,00	586.650,00	6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	10.706.615,00	11.455.097,68	748.482,68
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	4.035.600,00	8.180.680,00	4.145.080,00	7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	5.337.297,00	9.786.987,24	4.449.690,24
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	398.000,00	406.000,00	8.000,00	8	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	5.636.088,00	6.003.951,08	367.863,08
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	3.280.000,00	5.402.050,00	2.122.050,00	9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	50.000,00	253.964,00	203.964,00
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	2.443.400,00	2.636.620,00	193.220,00					
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.785.000,00	2.500.000,00	-1.285.000,00					
	ΣΥΝΟΛΑ :	21.730.000,00	27.500.000,00	5.770.000,00		ΣΥΝΟΛΑ :	21.730.000,00	27.500.000,00	5.770.000,00

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

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

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

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



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ**

Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α.

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

Αθήνα, 20 Μαρτίου 2020

Αρ. Πρωτ.: 425

ΠΡΟΣ:

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

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

A. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Σύμφωνα με τα άρθρα 4 του ν.4111/2013 (Α' 18), όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με τα άρθρα 76 του ν.4172/2013 (Α' 167) και 197 του ν.4555/2018 (Α' 133), 77 του ν.4172/2013 (Α' 167), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 189 του ν.4555/2018, και 27 και 64 του ν.4270/2014 (Α' 143), όπως το τελευταίο τροποποιήθηκε με το άρθρο 78 του ν.4316/2014 (Α' 270) σε συνδυασμό και με την 55905/29.07.2019 (Β' 3054) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2020 - τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/2004 (Β' 253) απόφασης" το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ αξιολογεί το σχέδιο του προϋπολογισμού του δήμου που ενσωματώθηκε στη βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών (ΥΠΕΣ), προκειμένου να διαπιστώσει κατά πόσο αυτό είναι ρεαλιστικό και τουλάχιστον ισοσκελισμένο και να παράσχει τη γνώμη του επί αυτού, η οποία κοινοποιείται στο δήμο, στις αρμόδιες για την εποπτεία του αρχές και στους Υπουργούς Οικονομικών και Εσωτερικών.

Το σχέδιο του προϋπολογισμού του οικονομικού έτους 2020 του ΔΗΜΟΥ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΕΩΣ ΝΑΟΥΣΑΣ, ενσωματώθηκε στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών την «ημ/νια» 19/3/2020 12:02:00 μμ.

Τα κριτήρια που εφαρμόστηκαν κατά την αξιολόγηση του σχεδίου του προϋπολογισμού ώστε να διαπιστωθεί η ρεαλιστικότητά του προκύπτουν από τις οδηγίες που δόθηκαν με την ανωτέρω ΚΥΑ. Σημειώνεται ότι στο τέλος του εγγράφου παρατίθεται παράρτημα με την αναλυτική περιγραφή των κριτηρίων αξιολόγησης. Τα στοιχεία που αντλήθηκαν από τη βάση δεδομένων του ΥΠΕΣ και αξιολογήθηκαν, φέρουν τη «χρονολογική σήμανση» που αναγράφεται στον Πίνακα 1. Για την κατάρτιση του σχεδίου του προϋπολογισμού, πέραν των στοιχείων του έτους 2018, ο φορέας έλαβε υπόψη του την περίοδο του έτους 2019 που προκύπτει από το πεδίο της Βάσης Δεδομένων υπό τον τίτλο «Στοιχεία» και είναι η εξής: Σχ.Προϋπ. 2020 (9μηνο 2019) (βλ. Πίνακα 1.)

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

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

Διευκρινίσεις σχετικά με τους εφαρμοζόμενους ελέγχους επί των κριτηρίων

Για τους ελέγχους επί των κριτηρίων 2 έως 14, στην περίπτωση που στο σχέδιο του προϋπολογισμού έχουν εγγραφεί ποσά που διαφέρουν έως και **50 ευρώ** από αυτά που προκύπτουν για το Δήμο από την εφαρμογή των οδηγιών της ΚΥΑ, το κριτήριο θεωρείται ότι πληρείται.

Επιπλέον, διευκρινίζεται ότι για τα κριτήρια 2 έως 15 η αναφορά αναγκαίας τροποποίησης ποσού (ποσό με αρνητικό πρόσημο) για συμμόρφωση με την ΚΥΑ περιλαμβάνει το ποσό το οποίο είναι αναγκαίο να αφαιρεθεί από το αντίστοιχο εγγεγραμμένο στο σχέδιο προϋπολογισμού ποσό προκειμένου να θεωρηθεί ότι τηρείται η οδηγία της ΚΥΑ. Αντίστοιχα όταν αναγράφεται ποσό με θετικό πρόσημο τότε αυτό είναι αναγκαίο να προστεθεί στο ποσό του σχεδίου προϋπολογισμού προκειμένου να θεωρηθεί ότι τηρείται η οδηγία της ΚΥΑ. Στα κριτήρια 16 και 17 (ΟΜΑΔΕΣ ΕΣΟΔΩΝ Ι ΚΑΙ ΙΙ) η αναφορά αναγκαίας τροποποίησης ποσού αφορά μόνο περιπτώσεις που αυτά πρέπει να αφαιρεθούν από το συνολικό άθροισμα των ΚΑΕ των Ομάδων προκειμένου να θεωρηθεί ότι τηρείται η οδηγία της ΚΥΑ.

B. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2020

Τα στοιχεία που προκύπτουν από το σχέδιο του προϋπολογισμού που ενσωματώθηκε στη βάση δεδομένων, τα ανώτατα ποσά που δύναται να εγγραφούν σύμφωνα με τα ανωτέρω κριτήρια, τα αποτελέσματα της αξιολόγησης που πραγματοποίησε το Παρατηρητήριο καθώς και οι αναγκαίες προσαρμογές που ενδεχομένως πρέπει να επέλθουν σε ορισμένες εγγραφές του σχεδίου του προϋπολογισμού από την οικονομική επιτροπή παρατίθενται στη συνέχεια.

A. Κριτήριο 1 - Ισοσκελίση Προϋπολογισμού.

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

B. Κριτήρια 2 – 15.

A/A	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΚΥΑ 55905/ 29.07.19	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΠΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
2	ΚΑΕ 0611 «ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν 1828/89)» (€)	Άρθρο 4 Α1§1 και Α1§15α	4.139.082,00	4.139.082,24	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
3	ΚΑΕ 0612 «ΚΑΠ για την καταβολή μισθωμάτων ακινήτων προς στέγαση δημοσίων σχολικών μονάδων και υπηρεσιών» (€)	Άρθρο 4 Α1§3 και Α1§15β	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
4	ΚΑΕ 0619ε «ΚΑΠ για την καταβολή μισθωμάτων κτιρίων των ΚΕΠ»	Άρθρο 4 Α1§4 και Α1§15γ	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
5	ΚΑΕ 0613 «ΚΑΠ εκ του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων σε δήμους του Ν. Δωδεκανήσου» (€)	Άρθρο 4 Α1§5	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
6	0614 - [Ο κωδικός παραμένει κενός για μελλοντική χρήση]		0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00

7	ΚΑΕ 4311 «ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/91)» + ΚΑΕ 0615 «ΚΑΠ για την καταβολή αποζημίωσης σε σχολικούς τροχονόμους (άρθρο 14 Ν. 2817/2000) (€)	Άρθρο 4 Α1§2 και Α1§15α	435.120,00	435.120,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
8	ΚΑΕ 0619α «ΚΑΠ λόγω επιβάρυνσης από τη λειτουργία γειτονικών χώρων διάθεσης απορριμμάτων» (€)	Άρθρο 4 Α1§9	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
9	ΚΑΕ 0619β «ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς» (Εθνικό Ίδρυμα Νεότητας) (€)	Άρθρο 4 Α1§6	137.000,00	137.000,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
10	ΚΑΕ 1214 «Κάλυψη των λειτουργικών δαπανών που αφορούν στην Πυροπροστασία» + ΚΑΕ 1313 «Κάλυψη των επενδυτικών δαπανών που αφορούν στην Πυροπροστασία» (€)	Άρθρο 4 Α1§10 και Α1§15δ	35.000,00	35.000,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
11	ΚΑΕ 1311 «ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων» (€)	Άρθρο 4 Α1§7 και Α1§15α	468.660,00	468.660,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
12	ΚΑΕ 1312 «Δαπάνες επισκευής και συντήρησης σχολικών κτιρίων» (άρθρ. 13 Ν. 2880/2001) (€)	Άρθρο 4 Α1§8 και Α1§15δ	97.650,00	97.650,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
13	ΚΑΕ 0619γ «Δαπάνες λειτουργίας εργοστασίων αφαλάτωσης» (€)	Άρθρο 4 Α1§11	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
14	ΚΑΕ 0619δ «Δαπάνες για τη σίτιση μαθητών μουσικών και καλλιτεχνικών γυμνασίων και λυκείων» (€)	Άρθρο 4 Α1§12 και Α1§15δ	0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
15	ΚΑΕ 1215 «Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών» (€)		0,00	0,00	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 1			5.312.512,00	5.312.512,24		0,00

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

A/A	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΚΥΑ 55905/ 29.07.19	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΠ ΣΜΟΥ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
16	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι	Άρθρο 4, Β1	4.635.169,00	7.110.487,96	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	0,00
17	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ					
	ΚΑΕ 32 «ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ» (€)	Άρθρο 4, Β2	3.540.000,00			
	ΚΑΕ 8511 «Προβλέψεις		3.008.600,00			

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

Δ. Κριτήριο 18 – Έλεγχος Υποχρεώσεων ΠΟΕ.

A/A	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΚΥΑ 55905/29.07.19	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
A)	ΚΑΕ 81 «ΠΟΕ» >= [Εκτιμήσεις 2019] Σύνολο Υποχρεώσεων πλην δανείων - Υποχρεώσεις σε καθεστώς ρύθμισης (5γρa4+5γρb4)	Άρθρο 5 1., παρ.Δ	1.018.315,00	1.024.351,00	ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΟΔΗΓΙΑΣ ΚΥΑ	6.036,00
B)	Ποσό Υποεκτίμησης Υποχρεώσεων πλην δανείων 31.12.2019.			0,00	ΔΕΝ ΕΞΕΤΑΖΕΤΑΙ	0,00
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 3					6.036,00

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

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

- Δεν έχει τηρήσει τις οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. 55905/29.07.2019 ΚΥΑ και με τις απαντήσεις του πεδίου «Συχνές Ερωτήσεις: Προϋπολογισμοί Τ.Α.-2020», οι οποίες ταυτόχρονα αποτέλεσαν κριτήρια της διενεργούμενης αξιολόγησης και είναι απολύτως αναγκαία η προσαρμογή των εγγραφών του σχεδίου του προϋπολογισμού σύμφωνα με τα προαναφερθέντα στοιχεία ώστε κατά τον έλεγχο που θα διενεργηθεί από την οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση να αποφευχθεί η ανατομή του προϋπολογισμού και να διασφαλιστεί η ολοκλήρωση του ελέγχου του και η επικύρωσή του μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2019.

- Είναι Ισοσκελισμένο.

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

Η Πρόεδρος

Ελένη Λυκεσά
Σύμβουλος Ελεγκτικού Συνεδρίου

Τα μέλη του Παρατηρητηρίου

Εσωτερική Διανομή:

-Μέλη του Παρατηρητηρίου

Ακριβές Αντίγραφο

Εκ της Γραμματείας

Του Παρατηρητηρίου

Οικονομική Επιτροπή των ΟΤΑ



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ Π/Υ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2020

Περιγραφή κριτηρίων

1. Ο π/υ του δήμου είναι ισοσκελισμένος όταν το σύνολο των εσόδων (ομάδες 0,1,2,3,4 και 5) είναι ίσο με το σύνολο των δαπανών (ομάδες 6,7,8 και 9). Όταν το σύνολο εσόδων είναι μεγαλύτερο από το σύνολο των δαπανών ο π/υ είναι πλεονασματικός και όταν το σύνολο των δαπανών υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων ο Π/Υ είναι ελλειμματικός. Στην περίπτωση που, οι παραπάνω διαφορές δεν υπερβαίνουν τα 100 € τότε ο Π/Υ θεωρείται ισοσκελισμένος (λόγω διαφοροποίησης των συνόλων από αυτόματες στρογγυλοποιήσεις των επιμέρους ποσών κατά τη διαδικασία ενσωμάτωσης τους στη βάση δεδομένων).
2. Η πίστωση που εγγράφεται στον Π/Υ για τα έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (ΚΑΕ 0611) είναι ίση με το ποσό που προκύπτει ως το γινόμενο της πρώτης τακτικής μηνιαίας κατανομής του έτους 2019 που αποδόθηκε στο δήμο επί δώδεκα. (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων από ΚΑΠ στους δήμους της Χώρας με ΑΔΑ: ΩΚΟΒ465Χ07-Ν3Χ).
3. Η πίστωση που εγγράφεται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπανών που αφορούν σε μισθώματα ακινήτων (ΚΑΕ 0612), υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που αποδόθηκε στο δήμο για το χρονικό διάστημα Ιανουαρίου – Απριλίου 2019, επί τρία (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από τις Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: ΩΦ2Λ465Χ07-9Ο2 και ΨΔΛΨ465Χ07-536).
4. Η πίστωση που εγγράφεται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπανών μισθωμάτων κτιρίων των ΚΕΠ (ΚΑΕ 0619ε), υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που αποδόθηκε στο δήμο για το Γ' τρίμηνο 2018 επί τέσσερα (απόφαση κατανομής με Α.Δ.Α.: ΨΠΛΣ465Χ07-9ΧΠ).
5. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, από το Φόρο Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων (ΚΑΕ 0613), υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2019 (αφορά δήμους του Ν. Δωδεκανήσου). (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: ΨΘΦ1465Χ07-2ΡΟ).
6. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον προϋπολογισμό, για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών των σχολείων καθώς και του σχολικού τροχονόμου (ΚΑΕ 4311 και 0615), υπολογίζονται στο ύψος του ποσού που προκύπτει από το γινόμενο της δεύτερης τακτικής κατανομής που αποδόθηκε στον Δήμο κατά το τρέχον έτος (Α.Δ.Α.: 7ΝΤΞ465Χ07-ΦΚΗ), επί τέσσερα.
7. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον προϋπολογισμό των Δήμων που επιβαρύνονται από τη λειτουργία γειτονικών χώρων διάθεσης απορριμμάτων (Κ.Α. 0619α), υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2018 (απόφαση κατανομής με Α.Δ.Α.: Ω745465Χ07-76Ψ).
8. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για το Εθνικό Ίδρυμα Νεότητας (ΚΑΕ 0619β), εγγράφονται σε ανεπτυγμένη μορφή του Κ.Α. 0619 και υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2018. (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: 63ΨΔ465ΦΘΕ-74Φ).
9. Το άθροισμα των πιστώσεων που εγγράφονται στον Π/Υ για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών που αφορούν στην πυροπροστασία (ΚΑΕ 1214) και των αντίστοιχων ποσών για την κάλυψη επενδυτικών δαπανών που αφορούν στην πυροπροστασία (ΚΑΕ 1313) ισούται με το ύψος των αντίστοιχων ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2019. (Ελήφθη υπόψη το ποσό που προκύπτει για το δήμο από την Υ.Α απόδοσης εσόδων με ΑΔΑ: 6ΔΖΟ465Χ07-368).
10. Το συνολικό ποσό που εγγράφεται ως ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων (ΚΑΕ 1311) προκύπτει από το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής του έτους 2019 (απόφαση κατανομής με Α.Δ.Α.: ΩΒ5Α465Χ07-ΤΨΤ) που αποδόθηκε στο Δήμο, επί τέσσερα.

11. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπανών επισκευών και συντηρήσεων σχολικών κτιρίων (Κ.Α.Ε. 1312), υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2019 (απόφαση κατανομής με Α.Δ.Α.: 7ΝΧ4465Χ07-2ΒΕ).

12. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπανών λειτουργίας εργοστασίων αφαλάτωσης (Κ.Α.Ε. 0619γ), υπολογίζονται στο ύψος του ποσού που προκύπτει από το γινόμενο της Β' κατανομής έτους 2018 επί δύο (απόφαση κατανομής με Α.Δ.Α.: 734 Η465Χ07-ΔΙ4).

13. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπάνης για τη σίτιση μαθητών μουσικών και καλλιτεχνικών γυμνασίων και λυκείων (Κ.Α.Ε. 0619δ), υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν στον Δήμο για τη σχολική χρονιά 2017-2018 (αποφάσεις κατανομής με Α.Δ.Α.: 75ΑΧ465Χ07-ΒΕ2 και 7Δ3Χ465Χ07-ΩΛΗ).

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

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

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

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

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

Υπολογισμός ποσού υποεκτίμησης των υποχρεώσεων στις 31.12.2019:

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

Εφόσον,

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

τότε πρέπει

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

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

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

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

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

Δ. Κριτήριο 18 - Έλεγχος Υποχρεώσεων ΠΟΕ.

Α/Α	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΚΥΑ 55905/ 29.07.19	ΠΟΣΟ ΣΧΕΔΙΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΔΗΓΙΑ ΚΥΑ (€)
A)	ΚΑΕ 81 «ΠΟΕ» >= [Εκτιμήσεις 2019] Σύνολο Υποχρεώσεων πλην δανείων - Υποχρεώσεις σε καθεστώς ρύθμισης (5yρα4+5yrb4)	Αρθρο 5 1., παρ.Δ	1.024.351,00	1.024.351,00
B)	Ποσό Υποεκτίμησης Υποχρεώσεων πλην δανείων 31.12.2019.			0,00
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 3			

Σας επισυνάπτουμε αντίγραφα **Εισηγητικής (αιτιολογικής) Έκθεσης του Προϋπολογισμού 2020** καθώς και τον **Προϋπολογισμό Εσόδων – Εξόδων έτους 2020**