

ΠΡΟΣ: Την Οικονομική Επιτροπή

**ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ**

**ΘΕΜΑ:** Κατάρτιση: Α) Προϋπολογισμού Δήμου Βέροιας έτους 2020 & Β) Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) Δήμου Βέροιας έτους 2020 και εισήγησή τους στο Δημοτικό Συμβούλιο.

Α) Σας γνωρίζουμε ότι, σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 77 του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ 167/23.07.2013/τ. Α΄) όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 189 του Ν.4555/2018 και της ΚΥΑ οικ. 38347/25-07-2017 (ΦΕΚ 3086/27.07.2018/ τ. Β΄), η Οικονομική Επιτροπή, με την αριθμ. 340/2019 απόφαση κατάρτισε το σχέδιο του προϋπολογισμού του Δήμου έτους 2020, το οποίο ενσωματώθηκε στη βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών, προκειμένου το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α., να παράσχει τη γνώμη του επ' αυτού με βάση κριτήρια που καθορίζονται με απόφασή του.

Στη γνώμη περιλαμβάνονται και τα ποσά που η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου είναι αναγκαίο να εγγράψει σε επιμέρους κωδικούς ή ομάδες κωδικών του σχεδίου του προϋπολογισμού, ώστε αυτός να καταστεί ρεαλιστικός. Το Υπουργείο Εσωτερικών παρέχει οδηγίες για την ανάλογη διαμόρφωση του σχεδίου του προϋπολογισμού, το οποίο υποβάλλεται από την Οικονομική Επιτροπή στο Δημοτικό Συμβούλιο προς συζήτηση και ψήφιση και υποχρεωτικά συνοδεύεται από την γνώμη του Παρατηρητηρίου, τις οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών καθώς και από αιτιολογική έκθεση στην οποία παρουσιάζονται οι τυχόν προσαρμογές που επήλθαν στο σχέδιο του προϋπολογισμού.

Σύμφωνα με την αριθ. πρωτ. 44/ 10-01-2020 Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α. επί του σχεδίου του προϋπολογισμού του Δήμου Βέροιας έτους 2020, η οποία επισυνάπτεται, ο προϋπολογισμός είναι ισοσκελισμένος αλλά δεν είναι σύμφωνος με τις οδηγίες που δόθηκαν με την ΚΥΑ οικ. 55905/ 29-07-2019 στα κάτωθι κριτήρια:

1) Πίνακας Β - Κριτήριο 7: Στο σχέδιο Προϋπολογισμού στον ΚΑΕ 4311 με τίτλο «ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/βάθμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης» εγγράφηκε ποσό 895.560,00€ αντί του ορθού 895.400,00€.

2) Πίνακας Β – Κριτήριο 14: Στον ΚΑΕ 0619ζ «ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς (εκτός των ανωτέρω περιπτώσεων) εγγράφηκε εκ παραδρομής η πίστωση «Δαπάνες για τη σίτιση μαθητών μουσικών και καλλιτεχνικών γυμνασίων και λυκείων», αντί του ορθού που είναι ο ΚΑΕ 0619δ και

3) Πίνακας Γ – Κριτήριο 16: Το ποσό των εσόδων της Ομάδας Ι στο σχέδιο του Προϋπολογισμού ήταν 7.686.721,00€ αντί του ποσού των 7.582.000,09€ σύμφωνα με την Οδηγία της ΚΥΑ, εμφανίζει δηλαδή απόκλιση ποσού -104.720,91€.

Οι αναγκαίες προσαρμογές των εγγραφών του σχεδίου του προϋπολογισμού έγιναν σύμφωνα με τη γνώμη του Παρατηρητηρίου προκειμένου να εξασφαλισθεί η τήρηση των οδηγιών της ΚΥΑ οικ. 55905/ 29-07-2019.

Όπως επισημαίνεται, στην περίπτωση μη τήρησης των οδηγιών που δόθηκαν με την αριθμ. οικ. 55905/29-07-2019 ΚΥΑ, οι οποίες ταυτόχρονα αποτέλεσαν κριτήρια της διενεργούμενης αξιολόγησης, η προσαρμογή των εγγραφών του σχεδίου του προϋπολογισμού σύμφωνα με τα προαναφερθέντα στοιχεία είναι απολύτως αναγκαία, 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.

Καταγράφοντας τη γνώμη του Παρατηρητηρίου και λαμβάνοντας υπόψη τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις καθώς και τις προτεινόμενες μεταβολές στο σχέδιο του

προϋπολογισμού, παρακαλείται η Οικονομική Επιτροπή να προβεί σε διαμόρφωση του σχεδίου του προϋπολογισμού, προκειμένου να επέλθει συμμόρφωση με τις σχετικές οδηγίες της αριθμ. οικ. 55905/ 29-07-2019 ΚΥΑ, υποβάλλοντας αυτό προς ψήφιση στο Δημοτικό Συμβούλιο, επισυνάπτοντας τη γνώμη του Παρατηρητηρίου και την αιτιολογική έκθεση στην οποία παρουσιάζονται οι προσαρμογές που επήλθαν στο σχέδιο του προϋπολογισμού, που είναι οι εξής:

Στο σκέλος των Εσόδων:

- 1) Μειώνει την πίστωση με ΚΑ:00.4311.001 και τίτλο «ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας & Β/βάθμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55, ν.1946/1991)» με ποσό 160,00€.
- 2) Μειώνει την πίστωση με ΚΑ:00.0111.001 και τίτλο «Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 253 ΔΚΚ)» με ποσό 10.000,00€.
- 3) Μειώνει την πίστωση με ΚΑ:00.0113.001 και τίτλο «Μισθώματα καλλιεργήσιμης γης (άρθρο 255 ΔΚΚ)» με ποσό 10.000,00€.
- 4) Μειώνει την πίστωση με ΚΑ:00.1699.001 και τίτλο «Λοιπά έκτακτα έσοδα που δεν μπορούν να ενταχθούν στις ανωτέρω τάξεις» με ποσό 10.000,00€.
- 5) Μειώνει την πίστωση με ΚΑ:00.2115.001 και τίτλο «Τακτικά έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας» με ποσό 54.720,91€.
- 6) Μειώνει την πίστωση με ΚΑ:00.2118.001 και τίτλο «Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών» με ποσό 20.000,00€.
- 7) Αυξάνει την πίστωση με ΚΑ:00.5111.001 και τίτλο «Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών» με ποσό 104.880,91€.

Όσον αφορά την παρατήρηση για παράβαση τήρησης της οδηγίας στον ΚΑΕ 0619δ «Δαπάνες για τη σίτιση μαθητών μουσικών και καλλιτεχνικών γυμνασίων και λυκείων», αναφέρουμε ότι στο υποβληθέν δελτίο που αφορά το Σχέδιο Προϋπολογισμού Δήμου Βέροιας 2020 εκ παραδρομής εγγράφηκε στον ΚΑΕ 0619ζ «ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς (εκτός των ανωτέρω περιπτώσεων), αντί του ορθού που είναι ο ΚΑΕ 0619δ. Επομένως, δεδομένου ότι έχει υπολογιστεί στο σύνολο της Ομάδας Εσόδων 0619 και δεν επηρεάζει το σύνολο των εσόδων, δεν απαιτείται διορθωτική ενέργεια.

**Β) Το Ο.Π.Δ. υποχρεωτικά συνοψίζει τα στοιχεία του ετήσιου προϋπολογισμού του Ο.Τ.Α., 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).**

Σας ενημερώνουμε ότι με την αριθμ. 34574/05-07-2018 ΚΥΑ (ΦΕΚ 2942 και 3635/τ.Β') καθορίστηκε η διαδικασία στοχοθεσίας, υπολογισμού οικονομικών αποτελεσμάτων και παρακολούθησης των προϋπολογισμών των ΟΤΑ που αποτελούν φορείς της Γενικής Κυβέρνησης από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ καθώς και θέματα λειτουργίας του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ.

Στο άρθρο 1 της ανωτέρω ΚΥΑ αναφέρεται ότι:

«1. 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.

2. 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.

3. Οι στόχοι καθορίζονται:

α) σε επίπεδο μήνα και

β) σωρευτικά ανά τρίμηνο από την αρχή του έτους (Ιαν.-Μάρτιος, Ιαν.-Ιούνιος, Ιαν.-Σεπτ. & 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.

4. 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.

5. 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).

6. 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. 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).

Στο άρθρο 2 αναφέρεται ότι:

1. Για τον έλεγχο του βαθμού επίτευξης των στόχων οικονομικού αποτελέσματος και τον εντοπισμό αποκλίσεων λαμβάνονται υπόψη οι εξής παράμετροι:

α) Η πορεία είσπραξης των εσόδων του προϋπολογισμού σε σχέση με τους αντίστοιχους

στόχους εσόδων κατά τη διάρκεια του έτους.

β) Η πορεία πραγματοποίησης των εξόδων του προϋπολογισμού σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους εξόδων κατά τη διάρκεια του έτους.

γ) Η εξέλιξη του ύψους των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά τη διάρκεια του έτους.

2. Η συνολική εξέταση των παραπάνω παραμέτρων, κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού, διασφαλίζει σε σημαντικό βαθμό τον έγκαιρο εντοπισμό αποκλίσεων που δύνανται να οδηγήσουν σε αδυναμία ισοσκέλισης προϋπολογισμού, γεγονός που συνεπάγεται την εφαρμογή της διαδικασίας υπαγωγής του φορέα στο Πρόγραμμα Εξυγίανσης σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 174 του ν. 4270/2014 (Α' 143) όπως αυτό έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

Τέλος, στο άρθρο 4 της ανωτέρω ΚΥΑ αναφέρεται ότι:

1. **Το ΟΠΔ καταρτίζεται, ψηφίζεται και υποβάλλεται στην αρμόδια για έλεγχο αρχή μαζί με τον προϋπολογισμό του φορέα, στις προθεσμίες που ισχύουν για την κατάρτιση, ψήφιση και υποβολή του προϋπολογισμού.**

2. Κατά την υποβολή του ΟΠΔ στην αρμόδια για έλεγχο αρχή, οι στατιστικοί ανταποκριτές αναρτούν τους πίνακες οικονομικής στοχοθεσίας του ΟΠΔ στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας του ΥΠΕΣ μέσω του οποίου παρακολουθείται η εκτέλεση των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και υπολογίζονται οι αποκλίσεις από τους τιθέμενους στόχους.

3. 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, και εγκρίνει το ΟΠΔ έως τις 31 Ιανουαρίου του έτους στο οποίο αυτό αναφέρεται.

4. Το ΟΠΔ αποστέλλεται στο Παρατηρητήριο αποκλειστικά σε ηλεκτρονική μορφή και κατά τον τρόπο που υποδεικνύεται από αυτό.

5. Τα οριζόμενα στις ως άνω παραγράφους ισχύουν και για την αναμόρφωση του ΟΠΔ.

6. 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.

Σε εφαρμογή των ανωτέρω υποβάλλουμε:

**A)** Το σχέδιο Προϋπολογισμού έτους 2020, αναμορφωμένο σύμφωνα με τη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α., ο οποίος διαμορφώνεται ως εξής:

- **Σύνολο Εσόδων : 45.344.505,26€**
- **Σύνολο Εξόδων : 45.113.403,13€**
- **Αποθεματικό : 231.102,13€.**

**B)** Τον Πίνακα Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων Δήμων και Ν.Π.Δ.Δ. που αποτυπώνει τη στοχοθεσία του προϋπολογισμού του Δήμου Βέροιας για το έτος 2020.

**Καλείται η Οικονομική Επιτροπή για την κατάρτιση:**

**A)** Του Προϋπολογισμού Δήμου Βέροιας έτους 2020 και την υποβολή του στο Δημοτικό Συμβούλιο προς ψήφιση.

**B)** Του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) Δήμου Βέροιας έτους 2020 και υποβολή του στο Δημοτικό Συμβούλιο για έγκριση.

**ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΑΣΛΑΝΟΓΛΟΥ**