



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΔΕΛΙΟΥ – ΕΥΟΣΜΟΥ

Αριθ. Αποφ. 4/2022

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το πρακτικό **7/2022** της συνεδρίασης της Επιτροπής Διαβούλευσης του Δήμου Κορδελιού – Ευόσμου.

ΘΕΜΑ : Έγκριση επί του προσχεδίου προϋπολογισμού του Δήμου Κορδελιού – Εύοσμου έτους 2023.

Στον Εύοσμο σήμερα, στο Δημοτικό Κατάστημα Κορδελιού – Ευόσμου, στις 18 του μηνός Οκτωβρίου του έτους 2022 και ώρα 19:00 μ.μ. πραγματοποιήθηκε συνεδρίαση της Επιτροπής Διαβούλευσης Κορδελιού – Ευόσμου με τηλεδιάσκεψη, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία για τον περιορισμό διάδοσης της νόσου covid-19, ύστερα από την υπ' αρ. πρωτ:45630/17-10-2022 Επαναληπτική πρόσκληση του Προέδρου κ. Ρούμελη Γεώργιου που επιδόθηκε στα παρακάτω μέλη :

- | | |
|----------------------------|-------------------------------|
| 1. ΠΕΧΛΙΒΑΝΗ ΙΩΑΚΕΙΜ | 13. ΧΗΤΑ ΠΕΤΡΟ |
| 2. ΓΕΩΡΓΟΥΛΕΤΗ ΝΙΚΟΛΑΟ | 14. ΣΚΟΡΔΑΛΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ |
| 3. ΚΑΠΟΥΛΑ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟ | 15. ΑΘΑΝΑΗΛΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗ |
| 4. ΧΛΩΠΤΣΙΟΥΔΗ ΔΗΜΟ | 16. ΚΖΟΥΝΙΑ ΓΕΩΡΓΙΑ |
| 5. ΣΤΑΥΡΙΔΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ | 17. ΚΟΛΟΒΟ ΧΡΗΣΤΟ |
| 6. ΠΟΥΡΣΑΝΙΔΟΥ ΜΑΡΙΑ | 18. ΒΟΥΛΓΑΡΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ |
| 7. ΚΥΡΕΖΗ ΕΥΓΕΝΙΑ | 19. ΚΕΧΑΓΙΟΓΛΟΥ ΑΘΑΝΑΣΙΑ |
| 8. ΚΑΛΑΪΤΖΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ | 20. ΧΑΤΖΗΣΩΜΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ |
| 9. ΑΪΒΑΤΟΓΛΟΥ ΜΑΡΙΑ | 21. ΑΓΑΘΑΓΓΕΛΙΔΗ ΛΑΖΑΡΟ |
| 10. ΜΠΟΥΪΚΙΔΟΥ ΕΥΤΕΡΠΗ | 22. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟ |
| 11. ΔΕΜΕΡΤΖΗ ΝΙΚΟΛΑΟ | 23. ΠΑΛΑΤΟ ΓΕΩΡΓΙΟ |
| 12. ΓΙΑΝΝΑΚΟΠΟΥΛΟ ΔΗΜΗΤΡΙΟ | 24. ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΗ ΑΘΑΝΑΣΙΟ |

Από τα είκοσι πέντε (25) μέλη ήταν:

Παρόντες: (5) πέντε

Απόντες: (είκοσι 20) Πεχλιβάνης Ιωακείμ, Γεωργουλέτης Νικόλαος, Καπούλας Κωνσταντίνος, Χλωπτσιούσης Δήμος, Σταυρίδου Αναστασία, Πουρσανίδου Μαρία, Κυρέζη Ευγενία, Καλαϊτζή Αικατερίνη, Αϊβάτογλου Μαρία, Δεμερτζής Νικόλαος, Γιαννακόπουλος Δημήτριος, Χήτας Πέτρος, Σκορδαλού Αναστασία, Αθαναηλίδης Ιωάννης, Κζούνια Γεωργία, Κολοβός Χρήστος, Βουλγαροπούλου Ελένη, Κεχαγιόγλου Αθανασία, Χατζησώμου Θεοδώρα, Αγαθαγγελίδης Λάζαρος.

Στη συνεδρίαση κλήθηκαν επίσης ο Δήμαρχος κ. Μανδαλιανός Κλεάνθης, οι Αντιδήμαρχοι κ.κ. Λαφαζανίδης Ιωάννης Νέστωρας, Αμανατιάδης Κωνσταντίνος, Παμπουκίδου Αθηνά, Γαβαλά Μαρία, Σωτηράκης Κωνσταντίνος, Σταυρίδης Γεώργιος, Δεβετζή Πεσματζόγλου Φωτεινή, Δεμερτζής Χρήστος, Ταξίδης Χρήστος, Αθανασιάδου Νέδου Όλγα, οι Επικεφαλής των Δημοτικών Παρατάξεων κ.κ. Καμαρινός Ιωάννης, Σούλας Πέτρος, Ζυγάς Νικόλαος, Κοκονάς Αθανάσιος, Γιαννακόπουλος Ιωάννης, η Πρόεδρος της ΔΗΚΕΚΕ κ. Δεβετζή Πεσματζόγλου Φωτεινή και οι Πρόεδροι των Δημοτικών Κοινοτήτων Εύοσμου και Ελευθερίου - Κορδελιού κ. Φωτιάδης Παναγιώτης και ο κ. Μεσθανεύς Πέτρος.

Απόντες ήταν οι Αντιδήμαρχοι κ.κ. Λαφαζανίδης Ιωάννης Νέστωρας, Γαβαλά Μαρία, Σωτηράκης Κωνσταντίνος, Σταυρίδης Γεώργιος, Δεμερτζής Χρήστος, Ταξίδης Χρήστος, οι Επικεφαλής των Δημοτικών Παρατάξεων κ.κ. Καμαρινός Ιωάννης, Σούλας Πέτρος, Ζυγάς Νικόλαος, Κοκονάς Αθανάσιος, Γιαννακόπουλος Ιωάννης, και οι Πρόεδροι των Δημοτικών Κοινοτήτων κ.κ. Φωτιάδης Παναγιώτης, Μεσθανέας Πέτρος.

Παρούσα η Πρόεδρος του Εμπορικού Συλλόγου Ελευθερίου Κορδελιού, κα. Κοπαρανίδου Παναγιώτα.

Παρών ο Γενικός Γραμματέας του Δήμου κ. Ξανθόπουλος Ισαάκ.

Στη συνεδρίαση ήταν παρών ο πρακτικογράφος κ. Μπόρος Αθανάσιος.

Ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης στην οποία κλήθηκε ο Δήμαρχος κ. Μανδαλιανός Κλεάνθης, και ήταν απών, σύμφωνα με το άρθρο 67 παρ. 6 του Ν.3852/2010 «Πρόγραμμα Καλλικράτης», όπως ισχύει.

Ο Πρόεδρος εισηγούμενος το θέμα της ημερήσιας διάταξης έθεσε υπόψη της Επιτροπής Διαβούλευσης την με αρ. πρωτ:44741/12-10-2022 εισήγηση της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών.

Στην συνέχεια τον λόγο πήρε Ο Αντιδήμαρχος Οικονομικών κ. Αμανατιάδης Κωνσταντίνος και εισηγήθηκε τα παρακάτω:

1. Έννοια και περιεχόμενο του προϋπολογισμού.

Προϋπολογισμός είναι η πράξη του δημοτικού συμβουλίου, με την οποία προσδιορίζονται τα έσοδα και τα έξοδα του δήμου για κάθε οικονομικό έτος (άρθρα 155 ν. 3463/2006 και 1 παρ. 1 ΒΔ 17/5-15-6-1959).

Έσοδα του ετήσιου προϋπολογισμού είναι τα ποσά που εισπράττονται κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους στο οποίο αναφέρεται ο προϋπολογισμός, ανεξαρτήτως της χρονικής περιόδου από την οποία προέρχονται (άρθρο 75 παρ. 1 Ν.4270/2014, όπως αυτό αντικαταστάθηκε από την παρ. 17 του άρθρου 34 Ν.4484/2017).

Βεβαιωθέντα έσοδα του ετήσιου προϋπολογισμού είναι τα ποσά που βεβαιώνονται κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους στο οποίο αναφέρεται ο προϋπολογισμός, ανεξάρτητα από τη χρονική περίοδο από την οποία προέρχονται, όπως επίσης και τα βεβαιωθέντα έσοδα του προϋπολογισμού του προηγούμενου οικονομικού έτους που δεν έχουν εισπραχθεί (άρθρο 75 παρ. 2 Ν.4270/2014, όπως αυτό αντικαταστάθηκε από την παρ. 17 του άρθρου 34 Ν.4484/2017).

Τα βεβαιωμένα κατά τη διάρκεια κάθε οικονομικού έτους έσοδα που δεν εισπράχθηκαν μέχρι το τέλος του έτους αυτού, μεταφέρονται και προβλέπονται εκ νέου στον προϋπολογισμό του επόμενου έτους, στα κεφάλαια με τον τίτλο «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη τακτικά έσοδα» (ΚΑ 321) και «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη έκτακτα έσοδα» (ΚΑ 322), ανάλογα με την κατηγορία στην οποία ανήκουν (άρθρο 1 παρ. 4 ΒΔ 17/5-15-6-1959).

Τα εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα προηγούμενα έτη τακτικά και έκτακτα έσοδα, μεταφέρονται μεν ολόκληρα στους κωδικούς αριθμούς της κατηγορίας εσόδων 32 του προϋπολογισμού του επόμενου έτους, δεν επιτρέπεται όμως να αντικρύζονται ακέραια σε αντίστοιχες πιστώσεις του σκέλους των εξόδων, δεδομένου ότι κατά τη διάρκεια του έτους μόνο ένα τμήμα των εσόδων αυτών πρόκειται να εισπραχθεί. Το τμήμα των βεβαιωθέντων κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη εσόδων, που προβλέπεται ότι δεν θα εισπραχθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο αφορά ο προϋπολογισμός, λογίζεται πλασματικά ως «έξοδο» και εγγράφεται στον κωδικό αριθμό 8511 «Προβλέψεις μη εισπραξης εισπρακτέων υπολοίπων» του σκέλους των εξόδων. Με τον τρόπο αυτό το άθροισμα των πιστώσεων που καλύπτονται (αντιστοιχούν) από τα έσοδα της συγκεκριμένης κατηγορίας (ΚΑ 32), αντικρύζεται με ποσά που πρόκειται πράγματι να εισπραχθούν (στη διαφορά δηλαδή μεταξύ των ποσών των κωδικών αριθμών 32 και 85) και όχι με ποσά που απλώς μεταφέρονται από έτος σε έτος. Η μέθοδος προσδιορισμού του ποσού που εγγράφεται στον ΚΑ 8511 αναλύεται παρακάτω.

Έσοδα προερχόμενα από παρελθόντα οικονομικά έτη, εφόσον βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά μετά τη λήξη του έτους από το οποίο προέρχονται, καταχωρούνται στις ειδικές υποκατηγορίες του προϋπολογισμού με τους τίτλους «Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά» (ΚΑ 211) και «Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά» (ΚΑ 221).

Έξοδα του ετήσιου προϋπολογισμού είναι οι πληρωμές που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους στο οποίο αφορά ο προϋπολογισμός, ανεξάρτητα από το χρόνο κατά τον οποίο δημιουργήθηκε η υποχρέωση πληρωμής. Η πληρωμή των εξόδων του προϋπολογισμού θεωρείται ότι πραγματοποιείται κατά την εξόφληση του οικείου τίτλου (άρθρο 76 παρ. 1 και 2 Ν.4270/2014, όπως η παρ. 1 αντικαταστάθηκε από την παρ. 30β του άρθρου 10 του Ν.4337/2015).

Όσα έξοδα δεν πληρώθηκαν μέχρι τη λήξη του οικονομικού έτους, μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν, μεταφέρονται (προβλέπονται εκ νέου) στον προϋπολογισμό του επόμενου έτους, σε ειδικό κεφάλαιο του οποίου, με τον κωδικό αριθμό 8, γράφονται οι αναγκαίες πιστώσεις χωριστά για λειτουργικές δαπάνες (ΚΑ 811), για επενδυτικές δαπάνες (ΚΑ 812) και έκτακτα έξοδα, ΚΑ 813 (άρθρο 1 παρ. 6 ΒΔ 17/5-15-6-1959). Ως «έξοδα παρελθόντων οικονομικών ετών» χαρακτηρίζονται μόνον αυτά, για τα οποία το οικείο κατά περίπτωση φορολογικό στοιχείο (τιμολόγιο πώλησης, τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών κ.λπ.) εκδόθηκε κατά το προηγούμενο έτος. Έξοδα που δεν έχουν τιμολογηθεί μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου έτους, δεν αποτελούν «υποχρεώσεις παρελθόντων οικονομικών ετών» αλλά καταχωρούνται στους οικείους κωδικούς αριθμούς του τρέχοντος έτους.

Στους δήμους, οι πιστώσεις για την πληρωμή οφειλών προερχόμενων από παρελθόντα οικονομικά έτη (ΠΟΕ) εγγράφονται στους κωδικούς αριθμούς εξόδων της κατηγορίας 81 «Πληρωμές που αφορούν υποχρεώσεις από παρελθόντα οικονομικά έτη» του τύπου του προϋπολογισμού των ΟΤΑ, όπως αυτός καθορίστηκε με την ΚΥΑ 7025/2004 και τροποποιήθηκε μεταγενέστερα (άρθρο 9 παρ. 11 Ν. 4071/2012).

Ειδικά οι υποχρεώσεις παρελθόντων οικονομικών ετών οι οποίες πληρώνονται με κρατική επιχορήγηση, παρακολουθούνται χωριστά στους κωδικούς αριθμούς 831, 832 και 833 της κατηγορίας εξόδων 83 «Επιχορηγούμενες πληρωμές υποχρεώσεων ΠΟΕ», που δημιουργήθηκε με την ΚΥΑ 47490/2012.

Βάσει της αρχής της ενότητας και της καθολικότητας, στον προϋπολογισμό γράφονται όλα τα έσοδα και τα έξοδα του δήμου ακαθάριστα, χωρίς συμψηφισμό μεταξύ τους (άρθρα 155 Ν.3463/2006 και 1 παρ. 2 ΒΔ 17/5-15-6-1959, άρθρο 49 παρ. 2 Ν.4270/2014).

Στον προϋπολογισμό εγγράφεται το σύνολο των αποδόσεων από τους θεσμοθετημένους υπέρ των ΟΤΑ πόρους (ΚΑΠ, τέλη καθαριότητας, ΤΑΠ κ.λπ.), ανεξαρτήτως τυχόν παρακρατήσεων, κατασχέσεων και συμψηφισμών. Τα παρακρατηθέντα, κατασχεθέντα ή συμψηφισθέντα ποσά εμφανίζονται ως έξοδα στον προϋπολογισμό, για τα οποία εκδίδονται εκ των υστέρων χρηματικά εντάλματα λογιστικής τακτοποίησης.

Το ίδιο ισχύει και για τις πληρωμές των έργων του ΠΔΕ που πληρώνουν απ' ευθείας για λογαριασμό των δήμων τα Περιφερειακά Ταμεία Ανάπτυξης. Στην περίπτωση αυτή κάθε Ταμείο αποστέλλει στον οικείο δήμο μηνιαίες καταστάσεις πληρωμών των έργων, με τα στοιχεία που απαιτούνται για να διενεργήσει ο δήμος τις απαραίτητες λογιστικές εγγραφές (Εγκ. Υπ. Εσωτ. 51492/30-12-2014).

Ανάλογη διαδικασία λογιστικής τακτοποίησης (έκδοση γραμματίου είσπραξης, έκδοση χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής, έκδοση χρηματικού εντάλματος λογιστικής τακτοποίησης σε περίπτωση

επιστροφής αδιάθετου υπολοίπου) ακολουθείται και για τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις που πληρώνονται με κρατική χρηματοδότηση απ' ευθείας από το Υπουργείο Εσωτερικών (Εγκ. Υπ. Εσωτ. 16350/24-4-2013).

Στον προϋπολογισμό γράφονται έσοδα και έξοδα που προβλέπονται από διάταξη νόμου καθώς και έξοδα που, χωρίς να προβλέπονται ρητά από το νόμο, εξυπηρετούν τις λειτουργικές ανάγκες του δήμου ή συντελούν στην εκπλήρωση της αποστολής του (Εγκ. ΥΠΕΣΔΔΑ 56455/27-10-2004).

Τα έσοδα και τα έξοδα του προϋπολογισμού κατανέμονται σε ομάδες, κατηγορίες, υποκατηγορίες και είδη. Η ταξινόμηση των εσόδων και των εξόδων κατά τον τρόπο αυτό επιτυγχάνεται με την κατάταξή τους σε κωδικούς αριθμούς, μονοψήφιους, διψήφιους, τριψήφιους και τετραψήφιους αντίστοιχα.

Όλοι οι κωδικοί αριθμοί εσόδων και εξόδων του προϋπολογισμού των ΟΤΑ α' βαθμού, όπως αυτοί διαμορφώθηκαν, απεικονίζονται στο Παράρτημα της υπουργικής απόφασης αρ. 49039/2022 (ΦΕΚ 3976/Β'/26/7/2022) Κοινής Υπουργικής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών, με τίτλο «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των Δήμων, οικονομικού έτους 2023 – μερική τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/2004 (Β'253) απόφασης».. Στο Παράρτημα που αφορά τους κωδικούς αριθμούς των εξόδων, σημειώνεται σε ξεχωριστές στήλες και ο διψήφιος κωδικός αριθμός της υπηρεσίας στην οποία ανήκει κάθε δαπάνη, δηλαδή ο κωδικός αριθμός 00 εάν πρόκειται για Γενικές Υπηρεσίες, ο κωδικός αριθμός 10 έως 70 εάν πρόκειται για άλλες Υπηρεσίες και ο κωδικός αριθμός 60 έως 69 εάν πρόκειται για δαπάνες του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων.

2. Αρχές που διέπουν τον προϋπολογισμό.

Οι προϋπολογισμοί των δήμων και όλων γενικά των φορέων της γενικής κυβέρνησης διέπονται από τις ακόλουθες αρχές:

α. Αρχή της ετήσιας διάρκειας, σύμφωνα με την οποία οι δημοσιονομικές πράξεις του προϋπολογισμού αναφέρονται σε ένα οικονομικό έτος που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους. Η αρχή αυτή δεν εμποδίζει την ανάληψη πολυετών υποχρεώσεων ή υποχρεώσεων που συνεχίζονται στο επόμενο έτος (άρθρο 49 περίπτ. 1 Ν.4270/2014).

β. Αρχή της ενότητας και της καθολικότητας. Σύμφωνα με την αρχή αυτή όλα τα έσοδα και τα έξοδα εγγράφονται σε έναν ενιαίο προϋπολογισμό, χωρίς συμψηφισμό μεταξύ τους, περαιτέρω δε κανένα έσοδο και καμία δαπάνη δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί εάν δεν αντιστοιχεί σε κωδικό αριθμό του προϋπολογισμού ή, αν πρόκειται για ΝΠΙΔ, σε λογαριασμό λογιστικής. Επιπλέον καμία δαπάνη δεν μπορεί να αναληφθεί ή να ενταλθεί πέραν των εγγεγραμμένων πιστώσεων ή, αν πρόκειται για ΝΠΙΔ, καθ' υπέρβαση του προϋπολογισμού τους (άρθρο 49 περίπτ. 1 Ν.4270/2014).

γ. Αρχή της ειδίκευσης του προϋπολογισμού και της ειδικότητας των πιστώσεων. Σύμφωνα με την πρώτη αρχή τα έσοδα και τα έξοδα του προϋπολογισμού προσδιορίζονται με ορισμένη εκ των προτέρων αναλυτική κωδική κατάταξη, που καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και επικαιροποιείται ανά τακτά χρονικά διαστήματα (άρθρο 51 παρ. 2 περίπτ. Α' Ν.4270/2014). Η δεύτερη

αρχή σημαίνει ότι απαγορεύεται η χρησιμοποίηση πίστωσης για ανάγκη διαφορετική αυτής που αναγράφεται στον προϋπολογισμό (άρθρο 51 παρ. 2 περίπτ. β' Ν.4270/2014).

δ. Αρχή της ειλικρίνειας και της ακρίβειας του προϋπολογισμού, σύμφωνα με την οποία κάθε πρόβλεψη εσόδων και εξόδων του προϋπολογισμού πρέπει να είναι ειλικρινής και ακριβής στο μέτρο του εφικτού και να μην υπερεκτιμά ή υποτιμά τα πραγματικά στοιχεία στα οποία βασίζονται οι προβλέψεις (άρθρο 33 περίπτ. δ' Ν. 4270/2014).

3. Ισοσκελίση και εφαρμογή της αρχής της ακρίβειας του προϋπολογισμού.

Ο προϋπολογισμός πρέπει να είναι ισοσκελισμένος (άρθρο 77 παρ. 6 Ν.4172/2013, όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το άρθρο 189 του Ν. 4555/2018). Το σύνολο των δαπανών δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το σύνολο των εσόδων. Η ανωτέρω σχέση ισορροπίας μεταξύ εσόδων και εξόδων πρέπει να διατηρείται όχι μόνο κατά τη σύνταξη αλλά και κατά τις αναμορφώσεις του προϋπολογισμού.

Στον προϋπολογισμό εγγράφονται όλα τα έσοδα που πρόκειται να εισπραχθούν (και όχι απλώς βεβαιωθούν) και όλες οι δαπάνες που πρόκειται να πληρωθούν κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους. Τα ποσά των εσόδων εγγράφονται ολόκληρα, ανεξαρτήτως τυχόν παρακρατήσεων για την πληρωμή οφειλών ή λόγω συμψηφισμού, κατάσχεσης κ.λπ. Για τα παρακρατηθέντα ποσά εκδίδονται εκ των υστέρων χρηματικά εντάλματα λογιστικής τακτοποίησης.

Για κάθε έργο, προμήθεια, υπηρεσία ή μελέτη που περιλαμβάνεται στον προϋπολογισμό, εγγράφεται ως δαπάνη το ποσό που εκτιμάται ότι θα πληρωθεί εντός του έτους ισχύος του προϋπολογισμού και όχι η συνολική προϋπολογιζόμενη δαπάνη. Εάν οι δαπάνες αυτές καλύπτονται από επιχορηγήσεις, εγγράφεται στο σκέλος των εσόδων μόνο το ποσό που αναμένεται να αποδοθεί στο δήμο εντός του οικονομικού έτους.

Η εγγραφή εσόδων που προέρχονται από μεταβιβαστικές πληρωμές (επιχορηγήσεις) από άλλα υπουργεία, πλην του Υπουργείου Εσωτερικών (ΚΑΠ), επιτρέπεται μόνον αν κατά το χρόνο κατάρτισης του προϋπολογισμού έχει εκδοθεί και αναρτηθεί στο διαδίκτυο η σχετική εγκριτική απόφαση ή πράξη. Διαφορετικά, τα έσοδα αυτά εγγράφονται στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση. Το ίδιο ισχύει και για τις επιχορηγήσεις του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων, εκτός του τμήματος των ΚΑΠ (πρώην ΣΑΤΑ) που προορίζεται για επενδυτικές δαπάνες.

Με την κοινή υπουργική απόφαση 49039/2022 (ΦΕΚ 3976/Β'/26/7/2022) των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών, με τίτλο «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των Δήμων, οικονομικού έτους 2023 – μερική τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/2004 (Β'253) απόφασης», καθιερώνεται για τον προσδιορισμό του ύψους των εσόδων του προϋπολογισμού η ακόλουθη μεθοδολογία, η τήρηση της οποίας από τους δήμους είναι υποχρεωτική:

I. Ανώτατη επιτρεπόμενη αύξηση ορισμένων κατηγοριών εσόδων.

Στον προϋπολογισμό κάθε έτους το συνολικό άθροισμα των κατηγοριών εσόδων

01 «Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία»,

02 «Έσοδα από κινητή περιουσία»,

- 03 «Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα»,
04 «Έσοδα από λοιπά τέλη, δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών»,
05 «Φόροι και εισφορές»,
07 «Λοιπά τακτικά έσοδα», εξαιρουμένου του ΚΑ 0718 «Επιχορηγήσεις νομικών προσώπων από δήμους»,
11 «Έσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας»,
14 «Δωρεές-κληρονομίες-κληροδοσίες» (εξαιρουμένων των εσόδων των κεφαλαίων αυτοτελούς διαχείρισης),
15 «Προσαυξήσεις-πρόστιμα-παράβολα»,
16 «Λοιπά έκτακτα έσοδα», εξαιρουμένου του ΚΑ 1695 «Έκτακτες επιχορηγήσεις νομικών προσώπων από δήμους»,
21 «Έσοδα ΠΟΕ τακτικά» και
22 «Έσοδα ΠΟΕ έκτακτα»

δεν μπορεί να υπερβαίνει το αντίστοιχο άθροισμα των εισπράξεων του προτελευταίου οικονομικού έτους, προσαυξημένο με το απόλυτο ποσό της θετικής διαφοράς που υπάρχει μεταξύ των εισπράξεων του τρέχοντος έτους, μέχρι το χρονικό σημείο κατάρτισης του προϋπολογισμού, και των εισπράξεων του αντίστοιχου χρονικού διαστήματος του προτελευταίου οικονομικού έτους.

Τα στοιχεία που λαμβάνονται υπ' όψη για τον προσδιορισμό των εσόδων του προϋπολογισμού, πρέπει να έχουν ενσωματωθεί στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας ή στη βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών.

II. Προβλέψεις μη εισπραξης εισπρακτέων υπολοίπων.

Το ποσό που εγγράφεται στον κωδικό αριθμό 8511 «Προβλέψεις μη εισπραξης εισπρακτέων υπολοίπων» του σκέλους των εξόδων, προσδιορίζεται με βάση τα απολογιστικά στοιχεία εισπράξεων του τρέχοντος και του προηγούμενου έτους.

Ειδικότερα, για τον υπολογισμό του ποσού που εγγράφεται στον ΚΑ 8511 του προϋπολογισμού, λαμβάνονται υπ' όψη:

- α) το συνολικό ποσό της κατηγορίας εσόδων 32 «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη»,
- β) το συνολικά εισπραχθέν ποσό της κατηγορίας εσόδων 32 μέσα στο τρέχον έτος και μέχρι το χρονικό σημείο κατάρτισης του νέου προϋπολογισμού,
- γ) το συνολικά εισπραχθέν ποσό της κατηγορίας εσόδων 32 κατά το αντίστοιχο χρονικό διάστημα του προτελευταίου οικονομικού έτους και
- δ) το συνολικά εισπραχθέν ποσό της κατηγορίας εσόδων 32 σε ολόκληρο το προτελευταίο οικονομικό έτος. Το ποσό που εγγράφεται στον ΚΑ 8511 αποτελεί τη διαφορά μεταξύ του συνολικού ποσού της κατηγορίας εσόδων 32 και του ποσού που εισπράχθηκε από την κατηγορία αυτή μέσα σε ολόκληρο το προτελευταίο οικονομικό έτος, προσαυξημένου με το ποσό της θετικής διαφοράς που τυχόν υπάρχει

μεταξύ των εισπράξεων του τρέχοντος έτους, μέχρι το χρονικό σημείο κατάρτισης του προϋπολογισμού, και των εισπράξεων του αντίστοιχου χρονικού διαστήματος του προτελευταίου έτους.

Τα ποσά της κατηγορίας εξόδων 85 συνιστούν πλασματικά έξοδα και όχι πραγματικά. Διαφορετικός τρόπος υπολογισμού του ποσού που εγγράφεται στον ΚΑ 8511 δεν επιτρέπεται. Η τήρηση της απαγόρευσης αυτής ελέγχεται από το Υπουργείο Εσωτερικών και από την εποπτεύουσα αρχή.

4. Παρατηρητήριο εκτέλεσης του προϋπολογισμού των ΟΤΑ.

4.1 Στοχοθεσία

Με την Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου της 30ης Οκτωβρίου 2012 αρχικά (ΦΕΚ 210/Α) και στη συνέχεια με την όμοιου τίτλου («Δημοσιονομικοί κανόνες και άλλες διατάξεις») Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου της 18ης Νοεμβρίου 2012 (ΦΕΚ 228/Α), καθιερώθηκε η υποχρέωση επίτευξης ποσοτικών στόχων στην εκτέλεση του προϋπολογισμού του κράτους, των ΟΤΑ και των ΝΠΔΔ καθώς και όλων γενικά των φορέων της γενικής κυβέρνησης που περιλαμβάνονται στο σχετικό Μητρώο της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΜΦΓΚ). Τις ίδιες διατάξεις συμπεριέλαβε αργότερα ο Ν. 4111/2013

Για τους δήμους και τα δημοτικά ΝΠΔΔ ως «στόχος» νοείται το άθροισμα επί μέρους κωδικών αριθμών των εσόδων και των εξόδων του προϋπολογισμού, οι οποίοι αποτυπώνονται στον «πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων δήμων και ΝΠΔΔ» της ΚΥΑ 34574/2018 (ΦΕΚ 2942/Β).

Προαιρετικά, η στοχοθεσία μπορεί να μεταβληθεί άπαξ, μέχρι το τέλος Ιουνίου. Άλλη μεταβολή των στόχων δεν επιτρέπεται (άρθρο 3 παρ. 2 ΚΥΑ 34574/2018).

4.2 Έλεγχος επίτευξης των στόχων.

Για τον έλεγχο επίτευξης των στόχων και τον εντοπισμό αποκλίσεων λαμβάνονται υπ' όψη οι εξής παράμετροι:

α. Η πορεία είσπραξης των εσόδων και πραγματοποίησης των εξόδων κατά τη διάρκεια του έτους, σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους εσόδων και εξόδων.

β. Η εξέλιξη του ύψους των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά τη διάρκεια του έτους (άρθρο 2 παρ. 1 ΚΥΑ 34574/2018).

Για τον προσδιορισμό των αποκλίσεων από τους τριμηνιαίους στόχους, ισχύουν τα ακόλουθα:

- Ως προς τα έσοδα υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των συνολικών εισπραχθέντων εσόδων σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους εσόδων, λαμβανομένων υπ' όψη και των διαθεσίμων έναρξης (εκτέλεση μείον στόχος).

- Ως προς τα έξοδα υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των συνολικών πραγματοποιηθέντων πληρωμών σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους πληρωμών (εκτέλεση μείον στόχος).

- Ως προς τις απλήρωτες υποχρεώσεις υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση αυτών από τους αντίστοιχους στόχους (εκτέλεση μείον στόχος).

Οι αναμορφώσεις του προϋπολογισμού, μετά την υποχρεωτική αναμόρφωση του Φεβρουαρίου, λαμβάνονται υπ' όψη κατά τον υπολογισμό της απόκλισης (άρθρο 2 παρ. 3 και 4 ΚΥΑ 34574/2018).

5. Ο τύπος του προϋπολογισμού.

5.1 Διαίρεση του προϋπολογισμού.

Ο προϋπολογισμός διαιρείται σε δύο μέρη. Το Μέρος I περιλαμβάνει τα έσοδα και το Μέρος II τις δαπάνες, συμπεριλαμβανομένου του Αποθεματικού.

Στο Μέρος I (Έσοδα) υπάρχουν δύο πίνακες ανακεφαλαίωσης των εσόδων. Στον πρώτο πίνακα με τον τίτλο ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ (I) τα έσοδα ταξινομούνται με κριτήριο την προέλευσή τους. Στο δεύτερο πίνακα με τον τίτλο ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ (II) περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα εκείνα, τα οποία προορίζονται από το νόμο να διατεθούν για επενδύσεις ή, αν και δεν υπάρχει τέτοια δέσμευση στο νόμο, αποφασίζεται να διατεθούν για επενδυτικούς σκοπούς.

Με τον τρόπο αυτό και ο νόμιμος προορισμός των εσόδων διασφαλίζεται και η ακριβής απεικόνιση των επενδυτικών δυνατοτήτων του προϋπολογισμού επιτυγχάνεται.

Στο Μέρος II (Δαπάνες) υπάρχουν επίσης δύο πίνακες ανακεφαλαίωσης των εξόδων. Στον πίνακα 1 οι δαπάνες ταξινομούνται κατά είδος (οριζόντια διαίρεση). Στον πίνακα 2 οι δαπάνες κατατάσσονται κατά Υπηρεσία (κάθετη διαίρεση). Με την προσθήκη στον πίνακα 2 των ποσών των Κεφαλαίων Γ' και Δ', είναι ευνόητο ότι τα αθροίσματα (σύνολα) των δύο πινάκων πρέπει να είναι ίσα.

5.2 Διάκριση των εσόδων και των εξόδων.

Τα έσοδα του προϋπολογισμού διακρίνονται στις ακόλουθες ομάδες:

- Τακτικά έσοδα.
- Έκτακτα έσοδα.
- Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών (Π.Ο.Ε) που βεβαιώνονται για πρώτη φορά.
- Εισπράξεις δανείων και απαιτήσεων από Π.Ο.Ε.
- Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων και επιστροφές χρημάτων.
- Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης.

Οι δαπάνες του προϋπολογισμού διακρίνονται στις ακόλουθες ομάδες:

- Λειτουργικές δαπάνες χρήσης.
- Επενδύσεις.
- Πληρωμές Π.Ο.Ε., λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις.
- Αποθεματικό.

Οι παραπάνω ομάδες στο κείμενο του προϋπολογισμού αναφέρονται ως «Κεφάλαια». Έτσι στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' περιλαμβάνονται οι λειτουργικές δαπάνες, στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' οι επενδύσεις, στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ' οι πληρωμές παρελθόντων οικονομικών ετών, λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις και στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ' το αποθεματικό.

Οι υπηρεσίες στις οποίες κατανέμονται οι δαπάνες του προϋπολογισμού χαρακτηρίζονται με ένα διψήφιο κωδικό αριθμό ως εξής:

00 ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

10 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

- 15 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
- 20 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ
- 25 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ, ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ
- 30 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ
- 35 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΣΙΝΟΥ
- 40 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ
- 45 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ
- 50 ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ
- 70 ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Για τις δαπάνες ειδικά από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (εθνικό και συγχρηματοδοτούμενο σκέλος) καθιερώθηκαν από 1/1/2016 οι ακόλουθες υπηρεσίες:

- 60 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)
- 61 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)
- 62 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)
- 63 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ, ΑΡΔΕΥΣΗΣ, ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)
- 64 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ, ΠΡΑΣΙΝΟΥ ΚΑΙ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)
- 69 ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)

Διαφοροποίηση των κωδικών αριθμών των υπηρεσιών οι οποίες προβλέπονται στον τύπο του προϋπολογισμού ή δημιουργία τετραψήφιων κωδικών αριθμών επιπλέον αυτών που προβλέπει ο τύπος του προϋπολογισμού, δεν επιτρέπονται (Εγκ. Υπ. Εσωτ. 17515/Εγκ. 8/29-4-2013).

6. Κατάρτιση του προϋπολογισμού.

Μέχρι την 20η Ιουλίου κάθε έτους η εκτελεστική επιτροπή συγκεντρώνει και αξιολογεί τις προτάσεις των υπηρεσιών του δήμου για την κατάρτιση του προϋπολογισμού και αφού λάβει υπ' όψη τη γνώμη της επιτροπής διαβούλευσης, εφόσον αυτή υπάρχει, συντάσσει το προσχέδιο του προϋπολογισμού και το υποβάλλει στην οικονομική επιτροπή. Εάν το προσχέδιο του προϋπολογισμού δεν καταρτισθεί ή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα στην οικονομική επιτροπή, καταρτίζεται απ' ευθείας από αυτή (άρθρο 77 παρ. 5 Ν.4172/2013, όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το άρθρο 189 του Ν. 4555/2018).

Οι προθεσμίες κατάρτισης και ψήφισης του προϋπολογισμού παραμένουν ίδιες και κατά το έτος διεξαγωγής των δημοτικών εκλογών (Εγκ. Υπ. Εσωτ. 24823/16-6-2014).

Η κατάρτιση και η ψήφιση του προϋπολογισμού έχει αποσυνδεθεί από την έγκριση του τετραετούς επιχειρησιακού προγράμματος και του ετήσιου προγράμματος δράσης. Για την ψήφιση και την εκτέλεση του προϋπολογισμού κάθε έτους απαιτείται μόνο η κατάρτιση του τεχνικού προγράμματος για το έτος αυτό, χωρίς να είναι απαραίτητη η έγκριση του επιχειρησιακού προγράμματος και του ετήσιου

προγράμματος δράσης (άρθρο 266 παρ. 1 Ν.3852/2010, όπως αυτή αντικαταστάθηκε από την παρ. 1 του άρθρου 175 του Ν. 4555/2018, Εγκ. Υπ. Εσωτ. 31202/2-8-2013).

Μέχρι την 20η Σεπτεμβρίου η οικονομική επιτροπή εξετάζει το προσχέδιο του προϋπολογισμού, ελέγχοντας ειδικότερα:

- α) εάν τα έσοδα και οι δαπάνες είναι νόμιμες,
- β) αν έχουν εγγραφεί οι υποχρεωτικές δαπάνες και τα έσοδα που επιβάλλονται υποχρεωτικά από το νόμο
- γ) εάν τηρήθηκαν οι οδηγίες της κοινής υπουργικής απόφασης για την κατάρτιση του προϋπολογισμού.

Εφόσον απαιτείται, η οικονομική επιτροπή προβαίνει στις απαραίτητες προσαρμογές και καταρτίζει το σχέδιο του προϋπολογισμού (άρθρο 77 παρ. 6 Ν. 4172/2013, όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το άρθρο 189 Ν. 4555/2018).

Έως την ίδια ημερομηνία (20η Σεπτεμβρίου) η οικονομική επιτροπή μεριμνά για την ενσωμάτωση του σχεδίου του προϋπολογισμού στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών, μέσω των στατιστικών ανταποκριτών κάθε φορέα, προκειμένου το Παρατηρητήριο να διατυπώσει τη γνώμη του επ' αυτού (Εγκ. Υπ. Εσωτ. 33667/23-8-2013). Με τη γνώμη του Παρατηρητηρίου, η οποία κοινοποιείται στους δήμους, στις αρμόδιες για την εποπτεία τους αρχές και στους Υπουργούς Εσωτερικών και Οικονομικών, προσδιορίζονται οι δήμοι οι οποίοι:

- α) έχουν καταρτίσει μη ρεαλιστικό σχέδιο προϋπολογισμού,
- β) δεν έχουν τηρήσει τις οδηγίες της κοινής υπουργικής απόφασης για την κατάρτιση του προϋπολογισμού,
- γ) δεν έχουν ενσωματώσει εμπρόθεσμα το σχέδιο του προϋπολογισμού στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών.

Στη γνώμη του Παρατηρητηρίου περιλαμβάνονται και τα ποσά που η οικονομική επιτροπή πρέπει να εγγράψει σε επί μέρους κωδικούς αριθμούς, έτσι ώστε αυτός να καταστεί ρεαλιστικός.

Η ανωτέρω προθεσμία είναι ενδεικτική και η παραβίασή της δεν προκαλεί ακυρότητα των σχετικών αποφάσεων (Εγγρ. Υπ. ΕΣΔΑ 34540/2-10-2015).

Το σχέδιο του προϋπολογισμού υποβάλλεται προς ψήφιση στο δημοτικό συμβούλιο το αργότερο μέχρι το τέλος Οκτωβρίου, συνοδευόμενο υποχρεωτικά από τη γνώμη του Παρατηρητηρίου, τις οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών και από την αιτιολογική έκθεση της οικονομικής επιτροπής, στην οποία παρουσιάζονται και οι τυχόν προσαρμογές που επήλθαν στο σχέδιο του προϋπολογισμού (άρθρο 77 παρ. 6 Ν. 4172/2013, όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το άρθρο 189 του Ν. 4555/2018).

Έως τη 15η Νοεμβρίου το δημοτικό συμβούλιο ψηφίζει τον προϋπολογισμό και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης σε ειδική για το σκοπό αυτό συνεδρίαση και υποβάλλει τη σχετική απόφαση σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή για έλεγχο στην εποπτεύουσα αρχή. Ο έλεγχος πρέπει να έχει ολοκληρωθεί μέχρι την 31η Δεκεμβρίου. Ο προϋπολογισμός σε έντυπη μορφή που υποβάλλεται για έλεγχο, συνοδεύεται από την αιτιολογική έκθεση της οικονομικής επιτροπής και από τις αποφάσεις του δημοτικού συμβουλίου που αφορούν την επιβολή φόρων, τελών, δικαιωμάτων και εισφορών. Κατά τον

έλεγχο εξετάζεται και η συμμόρφωση του δήμου προς τις οδηγίες της κοινής υπουργικής απόφασης που εκδίδεται κάθε χρόνο για την κατάρτιση του προϋπολογισμού (άρθρο 77 παρ. 7 Ν. 4172/2013, όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το άρθρο 189 του Ν. 4555/2018).

Αν το σχέδιο του προϋπολογισμού και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης δεν καταρτισθούν και δεν υποβληθούν εμπρόθεσμα ή αν ο πρόεδρος του δημοτικού συμβουλίου δεν μεριμνήσει για τη σύγκληση του συμβουλίου έως τη 15η Νοεμβρίου, το συμβούλιο συνέρχεται αυτοδίκαια την πρώτη Κυριακή και ώρα 11.00 μετά την ημερομηνία αυτή, στο συνήθη χώρο συνεδριάσεων, και προχωρεί στη σύνταξη και ψήφισή τους.

Εάν δεν καταστεί δυνατή η σύνταξη και η ψήφιση του προϋπολογισμού και του ΟΠΔ κατά τη συνεδρίαση αυτή, το συμβούλιο συνέρχεται εκ νέου αυτοδίκαια την αμέσως επόμενη Κυριακή την ίδια ώρα και στον ίδιο χώρο και προχωρεί στη σύνταξη και ψήφισή τους (άρθρο 77 παρ. 11 Ν. 4172/2013, όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το άρθρο 189 του Ν. 4555/2018).

Στο συνημμένο παράρτημα Ι παρουσιάζεται η Ανακεφαλαίωση του Προϋπολογισμού έτους 2023

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΤΟΥΣ 2023					
ΜΕΡΟΣ Ι : ΕΣΟΔΑ					
ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΗΓΗ					

		ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2022			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2023
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΚΤ. ΕΙΣΠΡ.31/12	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ				
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	52.584,30	54.099,72	73.000,00	52.550,00
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	71.395,86	29.706,10	65.000,00	65.000,00
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	6.233.321,47	1.525.388,09	4.700.000,00	5.602.856,27
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	410.514,33	219.260,10	1.371.600,00	1.280.530,00
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	929.631,10	293.694,51	1.098.000,00	882.000,00
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ & ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	9.600.100,68	5.578.284,98	11.428.770,68	11.428.770,68
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	226.000,00	4.200,00	243.220,00	246.220,00
	Σύνολο 0	17.523.547,74	7.704.633,50	18.979.590,68	19.557.926,95
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ				
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	42.503,78	16.932,26	34.042,34	47.000,00
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	1.810.179,50	981.377,15	708.100,00	1.936.940,02
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	12.200.208,33	569.101,60	1.359.951,95	8.214.878,80
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ- ΠΑΡΑΒΟΛΑ	129.449,28	115.374,21	172.600,00	173.000,00

16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	473.030,72	151.276,03	230.101,11	399.000,00
	Σύνολα 1	14.657.371,61	1.834.061,25	2.504.795,40	10.772.818,82
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ				
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	1.372.590,37	2.270.096,28	3.113.000,00	1.974.000,00
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ	18.621,86	95.615,18	23.600,00	24.000,00
	Σύνολα 2	1.391.212,23	2.365.711,46	3.136.600,00	1.998.000,00
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.				
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	14.036.342,24	14.036.342,24	376.626,50	14.041.623,19
	Σύνολα 3	14.036.342,24	14.036.342,24	376.626,50	14.041.623,19
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ				
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	5.344.000,00	3.125.144,48	5.400.000,00	5.965.000,00
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	152.123,24	48.507,19	108.800,00	109.000,00
43	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ (ΝΟΜΙΚΑ Ή ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ)	1.767.436,00	860.379,14	1.633.400,51	2.083.080,00
	Σύνολα 4	7.263.559,24	4.034.030,81	7.142.200,51	8.157.080,00
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠ				
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	10.103.257,79	10.103.257,79	10.103.257,79	8.377.896,45
	Σύνολα 5	10.103.257,79	10.103.257,79	10.103.257,79	8.377.896,45
	Σύνολα	64.975.290,85	40.078.037,05	42.243.070,88	62.905.345,41

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΤΟΥΣ 2023

ΜΕΡΟΣ II : ΔΑΠΑΝΕΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ 1					
		ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2022			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2023
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ	ΕΚΤ. ΠΛΗΡ. 31/12	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ
6	Έξοδα χρήσης				
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	16.407.918,69	7.492.606,76	15.036.770,78	17.097.388,48
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1.574.964,76	371.078,07	830.326,67	1.324.595,24
62	Παροχές τρίτων	3.413.468,93	1.597.732,03	2.839.564,79	3.359.025,50
63	Φόροι - Τέλη	57.900,00	7.484,63	10.734,63	30.300,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	420.463,80	69.072,71	211.458,74	381.351,90
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης	535.661,70	222.279,92	298.403,64	668.406,43
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1.980.887,29	363.856,53	793.534,69	2.210.541,52
67	Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους Παραχωρήσεις - Παροχές - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις - Δωρεές	4.169.345,84	2.268.684,19	3.561.101,29	3.779.984,55
68	Λοιπά έξοδα	240.623,24	91.658,27	95.427,66	133.000,00

	Σύνολα 6	28.801.234,25	12.484.453,11	23.677.322,89	28.984.593,62
7	Επενδύσεις				
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	6.390.045,01	398.000,69	1.377.474,19	5.381.870,82
73	Έργα	9.196.469,30	187.372,78	1.163.803,51	6.491.434,13
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	792.454,70	0,00	0,00	649.939,89
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	3.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	Σύνολα 7	16.381.969,01	586.873,47	2.542.777,70	12.524.744,84
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε. και Λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις				
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	1.255.983,08	1.134.631,36	1.134.556,36	844.800,00
82	Λοιπές αποδόσεις	6.014.425,50	3.246.851,63	5.421.884,20	6.379.000,00
85	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους	13.691.380,85	0,00	0,00	13.686.513,72
	Σύνολα 8	20.961.789,43	4.381.482,99	6.556.440,56	20.910.313,72
9	Αποθεματικό				
91	Ποσό διαθέσιμο για αναπλήρωση των ανεπαρκών πιστώσεων για την δημιουργία νέων μη προβλεπόμενων στον προϋπολογισμό	461.867,16	0,00	0,00	485.693,23
	Σύνολα 9	461.867,16	0,00	0,00	485.693,23
	Σύνολα	66.606.859,85	17.452.809,57	32.776.541,15	62.905.345,41

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΤΟΥΣ 2023					
ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΔΑΠΑΝΕΣ					
ΠΙΝΑΚΑΣ 2 : ΣΥΝΟΛΑ ΑΝΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ					
		ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2022			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2023
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ	ΕΚΤ. ΠΛΗΡ. 31/12	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ
00	ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	20.981.147,63	5.475.799,57	9.188.814,95	20.848.492,77
10	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ - ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	2.336.791,63	1.021.962,96	1.933.802,55	2.353.500,00
15	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ,ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	6.978.692,86	3.215.805,52	5.983.582,31	7.110.128,73
20	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	12.887.184,98	4.321.720,39	7.865.754,56	12.813.111,00
30	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	9.094.444,88	1.519.060,74	4.074.808,58	8.726.122,60
35	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΣΙΝΟΥ	1.518.274,42	571.610,30	1.084.621,85	1.405.300,00
40	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ	469.330,00	202.784,96	415.922,69	462.091,52
50	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ	487.908,84	206.490,80	403.657,35	463.850,00
60	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	1.457.525,94	595.993,60	1.196.009,49	1.267.933,48
61	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00
62	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	1.733.263,60	0,00	108.633,60	1.624.630,00

64	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ, ΠΡΑΣΙΝΟΥ ΚΑΙ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	6.098.251,57	84.162,86	84.162,86	3.776.359,92
69	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	819.455,09	45.085,00	59.961,16	369.072,16
70	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	682.721,25	192.332,87	376.809,20	599.060,00
90	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ	461.867,16	0,00	0,00	485.693,23
	Σύνολα	66.606.859,85	17.452.809,57	32.776.541,15	62.905.345,41

Στην συνέχεια τον λόγο πήρε ο Γενικός Γραμματέας κ. Ξανθόπουλος Ισαάκ και πρότεινε την έννοια του συμμετοχικού Προϋπολογισμού όπως παρακάτω:

Προτείνω να πάμε ένα βήμα πιο ουσιαστικό στην συμμετοχή των πολιτών στα θέματα του Δημοτικού προϋπολογισμού και να αρχίσουμε δειλά - δειλά να χρησιμοποιούμε τεχνικές και εργαλεία του **συμμετοχικού προϋπολογισμού**.

Ποσό ύψους 300.000,00 ευρώ από τον προϋπολογισμό του Δήμου για το 2023 να διατεθεί για τις ανάγκες του **συμμετοχικού προϋπολογισμού**.

Πιο συγκεκριμένα να καλέσει η Επιτροπή Διαβούλευσης έως 31/12/2022 τοπικές συλλογικότητες, ενώσεις κατοίκων, συλλόγους να καταθέσουν προτάσεις προς αυτήν έως 75.000,00 ευρώ.

Οι προτάσεις θα είναι από πάρκα τσέπης, παιδικές χαρές, μικροπαρεμβάσεις σε αθλητικούς χώρους έως ενεργειακές κοινότητες και οτιδήποτε απασχολεί τον Δήμο.

Τρία μέλη από την Επιτροπή Διαβούλευσης να ελέγξουν και να προκρίνουν τα έργα/υπηρεσίες/προμήθειες που είναι «πιο ώριμα» και θα τα εισηγηθούν στην Επιτροπή Διαβούλευσης και αυτά να ψηφιστούν έως 28/2/2023.

Αυτά που θα ψηφιστούν θα είναι δεσμευτικά προς τις υπηρεσίες του Δήμου να τα υιοθετήσουν και να αρχίσουν να τα υλοποιούν εντός του 2023.

Αυτονόητα θα υπάρξει αναμόρφωση προϋπολογισμού και τεχνικού προγράμματος.

Μέλη της Επιτροπής Διαβούλευσης θα έχουν και λόγο στην παρακολούθηση της σύμβασης μετά από σχετική απόφαση του Δημάρχου.

Επίσης για το 2023 να ενισχυθούν - χωρίς να είναι δεσμευτικό - 4 έργα/υπηρεσίες/προμήθειες για τις περιοχές της Διαλογής/Κορδελιού/Κάτω Ηλιούπολης/Άνωθεν Περιφερειακού χωρίς να είναι δεσμευτικό.

Τον λόγο πήραν στην συνέχεια τα μέλη της Επιτροπής Διαβούλευσης και κατέθεσαν τα παρακάτω:

Ο κ. Παπαγιάννης Αθανάσιος συμφωνεί με την πρόταση του Γενικού Γραμματέα.

Ο κ. Παλάτος Γεώργιος προτείνει να δοθεί μεγαλύτερη βαρύτητα – ενίσχυση του προϋπολογισμού στην Κοινωνική Πολιτική π.χ. Κοινωνικό Παντοπωλείο.

Ο κ. Κωνσταντινίδης Κωνσταντίνος προτείνει το ποσό που αναφέρθηκε για τον συμμετοχικό προϋπολογισμό να μοιραστεί εξίσου στις δύο Δημοτικές Κοινότητες.

Η κ. Κοπαρανίδου Παναγιώτα (πρόεδρος του Εμπορικού Συλλόγου) συμφωνεί με την πρόταση του Γενικού Γραμματέα.

Η Επιτροπή μετά από διαλογική συζήτηση, όπως είναι καταχωρημένη στο απομαγνητοφωνημένο πρακτικό, αφού άκουσε όσα είπε ο Πρόεδρος είδε και τις σχετικές διατάξεις.

Αποφασίζει Ομόφωνα

1. Εγκρίνει το Προσχέδιο του προϋπολογισμού όπως κατατέθηκε στην Επιτροπή Διαβούλευσης.
2. Συμφωνεί με την διαδικασία του συμμετοχικού προϋπολογισμού του Δήμου Κορδελιού – Εύοσμου, όπως προτάθηκε από τον Γενικό Γραμματέα του Δήμου.
3. Να συμπεριλάβει τις παρατηρήσεις των μελών που έλαβαν τον λόγο και να τις εγκρίνει στο μέτρο του δυνατού.
4. Και τέλος προτείνει στην Εκτελεστική Επιτροπή να λάβει υπόψη τις παρατηρήσεις όπως αναγράφονταν ανωτέρω.

Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό **4/2022**.

Αφού εξαντλήθηκαν τα θέματα της ημερήσιας διάταξης λύθηκε η συνεδρίαση, συντάχθηκε αυτό το πρακτικό και υπογράφηκε.

**Ο Πρόεδρος της
Επιτροπής Διαβούλευσης**

Τα Μέλη

Γεώργιος Ρούμελης

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ