

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΝΠΔΔ ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ
ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ-ΤΑΥΡΟΥ

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ

ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ
ΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΤΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ
ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2023

Προς : Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

**ΘΕΜΑ : «Κατάρτιση και ψήφιση προϋπολογισμού του ΝΠΔΔ «ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ
ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ» Δήμου Μοσχάτου-Ταύρου οικ. έτους
2023.»**

Αξιότιμες Κυρίες, Κύριοι Διοικητικοί Σύμβουλοι

Με τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν.4172/13, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 189 του Ν.4555/18 και το άρθρο 12 του Ν.4623/19 καθορίζεται η διαδικασία κατάρτισης και έγκρισης του προϋπολογισμού. Στην ίδια διάταξη αναφέρεται ότι ο προϋπολογισμός καταρτίζεται με βάση τις οδηγίες που παρέχονται ετησίως με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών, η οποία εκδίδεται τον Ιούλιο κάθε έτους και στην οποία μπορεί να καθορίζονται ανώτατα όρια για την εκτίμηση των ιδίων εσόδων ή επί μέρους ομάδων τους που εγγράφονται στον προϋπολογισμό και κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησης της οικονομικής υπηρεσίας του ΝΠΔΔ, για το εκτιμώμενο ύψος εσόδων και εξόδων υποβάλλεται προς έγκριση στο διοικητικό συμβούλιο και στη συνέχεια Οικονομική Επιτροπή (άρθρο 72 του Ν.3852/10 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 του Ν.4623/19) Συγκεκριμένα θα θέλαμε να σας παρουσιάσουμε τις διαδικασίες κατάρτισης του προϋπολογισμού συνοπτικά :

1. η συγκέντρωση και αξιολόγηση των προτάσεων των υπηρεσιών για το προϋπολογισμό και υποβολή σχεδίου του προϋπολογισμού στο Διοικητικό Συμβούλιο. Η συζήτηση αυτών των θεμάτων πρέπει να είναι ξεχωριστή ανά τομέα.
2. Η συζήτηση του Προϋπολογισμού στο Διοικητικό Συμβούλιο και η ολοκλήρωση των σχεδίων για υποβολή στην Οικονομική Επιτροπή.
3. Η ενσωμάτωση του σχεδίου που προενέγκρινε το Διοικητικό Συμβούλιο στη βάση οικονομικών δεδομένων του ΥΠΕΣ (έως 20/9).
4. Ο έλεγχος του σχεδίου του προϋπολογισμού από το Παρατηρητήριο και η διατύπωση γνώμης επ' αυτού, καθώς και οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών για την ανάλογη διαμόρφωση του.
5. Η υποβολή του προϋπολογισμού από το Διοικητικό Συμβούλιο στην Οικονομική Επιτροπή προς συζήτηση και ψήφιση (έως 31/10).
6. Η συζήτηση στην Οικονομική Επιτροπή και στη συνέχεια η υποβολή του στην εποπτεύουσα αρχή (προς το παρόν ο Γ.Γ. της Αποκεντρωμένης Διοίκησης) η οποία θα πρέπει να γίνει μέχρι 15/11.
7. Η δημοσίευση του προϋπολογισμού, μετά τη ψήφισή του και η ανάρτηση του στην « Διαύγεια».
8. Η έγκριση του προϋπολογισμού από την εποπτεύουσα αρχή (προς το παρόν ο Γ.Γ. της Αποκεντρωμένης Διοίκησης) μέχρι 31/12.

Σύμφωνα με τις παραπάνω διαδικασίες που αναλύονται, το Διοικητικό Συμβούλιο, έως την 20η Σεπτεμβρίου, εξετάζει αν:

- α) τα έσοδα και οι δαπάνες είναι νόμιμες,
- β) έχουν εγγραφεί οι υποχρεωτικές δαπάνες και τα έσοδα που επιβάλλονται υποχρεωτικά από νόμο και
- γ) ο προϋπολογισμός έχει καταρτιστεί με βάση τις οδηγίες που παρέχονται ετησίως με την κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών και κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησης της οικονομικής υπηρεσίας του ΝΠΔΔ, για το εκτιμώμενο ύψος εσόδων και ιδίως των ιδίων εσόδων, σύμφωνα με τις οδηγίες αυτές και εφόσον απαιτείται το αναμορφώνει αναλόγως και καταρτίζει το σχέδιο του προϋπολογισμού.

Βάσει της παρ. 9 του άρθρου 77 του Ν.4172/13 ορίζεται η δυνατότητα του Διοικητικού Συμβουλίου κατάθεσης & ψήφισης εναλλακτικών προτάσεων επί της σύνταξης του σχεδίου του Π/Υ. Οι εναλλακτικές προτάσεις συντάσσονται από τις προτείνουσες παρατάξεις ή τους προτείνοντες συμβούλους, συνοδεύονται από αιτιολογική έκθεση και εισήγηση της οικονομικής υπηρεσίας του φορέα, συζητούνται διακριτά και τίθενται σε ψηφοφορία κατά την ίδια συνεδρίαση που συζητείται το σχέδιο που έχει υποβληθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο. Σε περίπτωση που τροποποιηθούν ΚΑ εσόδων και ΚΑ δαπανών, θα πρέπει να διασφαλίζεται πάντοτε η ισοσκελίση τουλάχιστον του προϋπολογισμού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 77. Κατά τη σύνταξη των προτάσεων από τις ενδιαφερόμενες παρατάξεις, οι αρμόδιες υπηρεσίες του δήμου παρέχουν κάθε σχετικό στοιχείο. Η πρόταση που συγκεντρώνει την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών του διοικητικού συμβουλίου συνιστά και την εγκεκριμένη εγγραφή πίστωσης του προς ψήφιση προϋπολογισμού. Αν καμία πρόταση δεν συγκεντρώνει την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών του διοικητικού συμβουλίου, τότε η ψηφοφορία επαναλαμβάνεται μεταξύ των δύο πρώτων σε ψήφους προτάσεων. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω σας υποβάλλουμε μαζί με τον προϋπολογισμό έτους 2023, την παρούσα αναλυτική εισηγητική έκθεση.

Με εκτίμηση

Η Πρόεδρος του Δ.Σ

ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΛΟΥΚΑΚΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1° : ΕΙΣΑΓΩΓΗ – ΑΡΧΕΣ – ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

1.1. ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΟΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ :

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 33 & 49 του Ν. 4270/14, ο προϋπολογισμός των φορών γενικής κυβέρνησης κατά συνέπεια και του ΝΠΔΔ «ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ» Δήμου Μοσχάτου-Ταύρου, διέπεται από τις ακόλουθες αρχές :

➤ 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.

➤ Αρχή της ενότητας και της καθολικότητας

Όλα τα δημοτικά έσοδα και τα έξοδα εγγράφονται 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 (αρχή της ενότητας). Καμία δαπάνη δεν δύναται να αναληφθεί ή και να πραγματοποιηθεί, αν υπερβαίνει τις εγκεκριμένες πιστώσεις (αρχή της καθολικότητας)

➤ Αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Σύμφωνα με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, η διαχείριση της περιουσίας και των υποχρεώσεων των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, που περιλαμβάνει τους φυσικούς πόρους και τους δημοσιονομικούς κινδύνους της χώρας, πρέπει να διενεργείται με σύνεση και με γνώμονα την εξασφάλιση της δημοσιονομικής βιωσιμότητας.

➤ Αρχή της υπευθυνότητας και της λογοδοσίας.

Σύμφωνα με την αρχή της υπευθυνότητας και της λογοδοσίας, η Κυβέρνηση είναι υπεύθυνη και λογοδοτεί στη Βουλή για τη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών της Γενικής Κυβέρνησης. Όλοι οι υπάλληλοι και οι λειτουργοί που συμμετέχουν στη δημόσια διαχείριση, ασκούν τις αρμοδιότητές τους, με σκοπό τη διασφάλιση της σταθερότητας και της βιωσιμότητας των οικονομικών της Γενικής Κυβέρνησης.

➤ Αρχή της ειλικρίνειας.

Κάθε οικονομική και δημοσιονομική πρόβλεψη που παρέχεται σε οποιαδήποτε έγγραφα ή εκθέσεις που καταρτίζονται, πρέπει να στηρίζεται, στο βαθμό που είναι ευλόγως και πρακτικώς δυνατό, σε πραγματικά στοιχεία, σε αποφάσεις που έχει ήδη ανακοινώσει η Κυβέρνηση, σε άλλες προβλέψεις ή εκτιμήσεις που θεωρούνται εύλογες, καθώς και να έχουν ληφθεί υπόψη όλα τα ενδεχόμενα και οι κίνδυνοι που δύνανται να έχουν σημαντικές δημοσιονομικές επιπτώσεις.

➤ Αρχή της διαφάνειας.

Σύμφωνα με την αρχή της διαφάνειας, όλοι οι λειτουργοί και οι φορείς που διαχειρίζονται πόρους της Γενικής Κυβέρνησης έχουν την υποχρέωση να διασφαλίζουν την έγκαιρη πληροφόρηση, οικονομικής ή άλλης φύσης, που σχετίζεται με τη διαχείριση της δημοσιονομικής πολιτικής, ώστε να καθίσταται εφικτός ο αποτελεσματικός δημόσιος έλεγχος της άσκησης δημοσιονομικής πολιτικής και της οικονομικής κατάστασης του Δημοσίου, εκτός και αν η δημοσιοποίηση των πληροφοριών θα έβλαπτε ουσιαστικά την εθνική ασφάλεια, άμυνα ή τις διεθνείς σχέσεις της Ελλάδας.

➤ **Αρχή της ειδίκευσης του προϋπολογισμού και της ειδικότητας των πιστώσεων**

α. Τα έσοδα και οι δαπάνες του Προϋπολογισμού προσδιορίζονται με βάση την προκαθορισμένη αναλυτική κωδικοποιημένη ταξινόμηση που ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και επικαιροποιείται σε τακτά διαστήματα (αρχή της ειδίκευσης του προϋπολογισμού).

β. Οι πιστώσεις δεν δύνανται να χρησιμοποιηθούν για να εκπληρώσουν άλλη ανάγκη από αυτήν που προσδιορίζεται στον Προϋπολογισμό, εκτός αν η ανακατανομή πιστώσεων επιτρέπεται από το νόμο 4270/14.

Συνοπτική οικονομική κατάσταση του προϋπολογισμού, όπως τελικώς ψηφίσθηκε από το δημοτικό συμβούλιο, αναρτάται υποχρεωτικά στην ιστοσελίδα του οικείου Δήμου και δημοσιεύεται σε μία (1) τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική εφημερίδα ή, εάν τέτοια δεν υπάρχει, σε εφημερίδα που εκδίδεται στα όρια του νομού που εδρεύει ο οικίος Δήμου. (άρθρο 266 παρ.6 του Ν.3852/2010) .

Διευκρινίζεται ότι η προαναφερθείσα κατάσταση αναρτάται υποχρεωτικά στην επίσημη ιστοσελίδα του ΝΠΔΔ (αρθ.266 παρ.6 ν.3852/2010) αλλά και στη «ΔΙΑΥΓΕΙΑ» (αρθ. 2 παρ.4 ν.3861/2010). Αν δεν διενεργηθεί η δημοσίευση στη «ΔΙΑΥΓΕΙΑ» δεν εκτελείται ο προϋπολογισμός (αρθ. 4 ν.3861/2010), καθώς οι προϋπολογισμοί των Δήμων εμπίπτουν στο αρθ.2 παρ.4 περ.6 ν.3861/2010 (και ειδικότερα η δημοσίευση της περίληψης αυτού στο αρθ.3 παρ.4 ν.3861/2010).

1.2. ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΠΟΥ ΔΙΕΠΕΙ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ :

Η κατάρτιση και η εκτέλεση του προϋπολογισμού των Δήμων και των δημοτικών Ν.Π.Δ.Δ. διέπεται από τις ακόλουθες διατάξεις :

- Τις διατάξεις του άρθρου 1 του Β.Δ. 17/05-15/06/1959 «Περί οικονομικής διοικήσεως και λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων»
- Τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 155 του Ν.3463/2006 (ΔΚΚ).
- Τις διατάξεις των άρθρων 72 παρ.1, 86 παρ.1-3 και 266 παρ.1,2,4,6 και 7 του Ν. 3852/10 (ΦΕΚ 87 Α/7-6-2010) : «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης
- Τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν. 4172/13 (ΦΕΚ – 167 Α/23-7-2013): «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν. 4046/2012, του Ν. 4093/2012 και του Ν. 4127/2012 και άλλες διατάξεις »
- Τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της οδηγίας 2011/85/ΕΕ)-δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις ».
- Τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. 7028/3–2–2004 (Β' 253) απόφασή μας, περί καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπ' αριθμ. 64871/2007 (Β' 2253), 70560/2009 (Β' 2394), 50698/2011 (Β' 2832), 47490/2012 (Β' 3390), 30842/2013 (Β' 1896), 29530/2014 (Β' 2059), **26945/2015 (Β' 1621), την 23976/2016 (Β' 2311), την 25595/2017 (Β' 2658), την 38347/2018 (Β' 3086), 55905/19 (Β' 3054) και την 46735/2020 (Β' 3170), 55040/2021 (Β' 3291), 49039/2022 (Β' 3976)** όμοια και ισχύει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο : ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2023

Στο παρόν κεφάλαιο παραθέτουμε τον προϋπολογισμό εσόδων του ΝΠΔΔ «**ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ**» **ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ – ΤΑΥΡΟΥ** αναλύοντας τα κύρια έσοδα που έχουν εγγραφεί στους κωδικούς αριθμούς εσόδων (Κ.Α.Ε.) αυτού.

2.1.1. Γενικές αρχές του προϋπολογισμού εσόδων :

Στους προϋπολογισμούς **εγγράφονται μόνο νομοθετημένα έσοδα και το ύψος τους προσδιορίζεται με βάση τα πραγματικά στοιχεία απόδοσης κάθε εσόδου** λαμβάνοντας κυρίως υπόψη τα διαχειριστικά αποτελέσματα του προηγούμενου οικονομικού έτους και ειδικότερα τα ποσά που εισπράχθηκαν, σύμφωνα με τις οδηγίες που περιγράφονται στην ΚΥΑ που εκδίδεται κάθε έτος για την κατάρτιση του προϋπολογισμού. Η παράλειψη εγγραφής θεσμοθετημένων εσόδων από φόρους, τέλη, δικαιώματα και εισφορές που υποχρεωτικά επιβάλλονται και εισπράττονται βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας, συνιστά αδράνεια είσπραξης εσόδων κατά την έννοια του άρθρου 277 του ν.3852/2010, όπως ισχύει.

2.1.2. Χαρακτηριστικά του προϋπολογισμού εσόδων οικονομικού έτους 2023 (βάσει της **49039/2022 (ΦΕΚ Β' 3976/26-7-2021)** των Υπουργών Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης Ανασυγκρότησης Οικονομικών)

Απαγόρευση υπερεκτίμησης εσόδων

Η υπερεκτίμηση των εσόδων ή η εγγραφή εσόδων που δεν πρόκειται να εισπραχθούν οδηγεί ουσιαστικά στην κατάρτιση ελλειμματικού προϋπολογισμού και αυτό απαγορεύεται από το νόμο.

Στον προϋπολογισμό εγγράφονται έσοδα του ΝΠΔΔ τα οποία αναμένεται να εισπραχθούν κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους.

Η τήρηση των ανωτέρω ελέγχεται από τον Ελεγκτή Νομιμότητας (Γεν. Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης) κατά τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 266 του ν. 3852/2010 και η παραβίασή της οδηγεί στην αναπομπή του προϋπολογισμού στο Δημοτικό Συμβούλιο.

1. Καθορισμός ανώτατου ύψους προϋπολογισμού Ομάδας εσόδων Ι

Το συνολικό άθροισμα των ποσών που εγγράφονται στον προϋπολογισμό του έτους 2023, για τις ανωτέρω κατηγορίες εσόδων υπολογίζεται με βάση την πορεία εκτέλεσης (εισπραχθέντα) του 2021, σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων από τον Ιανουάριο 2022 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού έτους 2023, δηλαδή για τον φορέα μας τον μήνα Αύγουστο και της αντίστοιχης περιόδου του έτους 2021. Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι θετική (δηλαδή όταν η εκτέλεση του 2022 έχει αποδώσει ποσό υψηλότερο του 2021, τότε το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί στο συνολικό άθροισμα των ιδίων εσόδων, στον προϋπολογισμό του 2023 είναι το άθροισμα των εισπραχθέντων του έτους 2021 προσαυξημένο κατά το ποσό της θετικής διαφοράς. Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι αρνητική, τότε το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί ως συνολικό άθροισμα για την ομάδα ιδίων εσόδων είναι τα εισπραχθέντα του έτους 2021.

	Κ.Α.Ε ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 2021	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΙΑΝ-ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2021	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΙΑΝ-ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2022	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2023
02.	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	0,00	0,00	0,00	500,00
05.	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	30.159,50	11.849,00	29.102,00	43.043,50

07.	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	0,00	1.500,00
		1.008.175,90	540.206,47	518.809,35	1.020.000,00
21.	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ – ΤΑΚΤΙΚΑ	3.892,33	3.767,33	2.506,00	5.000,00
Σύνολο ιδίων εσόδων		34.051,83	15.616,33	31.608,00	50.043,50

Κατά συνέπεια από τα ανωτέρω, για τον φορέα μας προκύπτει θετική διαφορά ποσού **15.616,33** ευρώ και το σύνολο της ομάδας ιδίων εσόδων μπορεί να διαμορφωθεί στο ανώτατο ποσό των **50.043,50** ευρώ για τον προϋπολογισμό του έτους 2023.

Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω το ύψος των ιδίων εσόδων για το 2023 διαμορφώθηκε στο ποσό των **50.043,50** ευρώ τηρώντας πιστά τις οδηγίες της **ΚΥΑ 49039/2022 (Β' 3976)**.

Το υπόλοιπο ποσό ύψους **1.020.000,00** ευρώ αφορά την επιχορήγηση εκ του δημοτικού προϋπολογισμού και ΚΑΠ για την λειτουργία παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών (άρθρο 12 Ν 2880/2001) που εγγράφονται στην υπηρεσία 07 (1.070.043,50- 1.020.000,00=50.043,50).

2. Τακτική επιχορήγηση από τον οικείο Δήμο (ΚΑ 0718)

Σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 9 της νέας ΚΥΑ ορίζεται ότι ως τακτική επιχορήγηση από τον οικείο δήμο εγγράφεται κατ' ελάχιστο το ποσό που προκύπτει από τη συστατική πράξη αυτών και σε περίπτωση που αυτή δεν αναφέρει ποσό ή δεν είναι επικαιροποιημένη ως προς το ύψος του ποσού που είναι απαραίτητο για τη λειτουργία του νομικού προσώπου, τότε εγγράφεται το ποσό που είναι εγγεγραμμένο στον Π/Υ του δήμου το προηγούμενο οικονομικό έτος (δηλ. το 2022). Σε περίπτωση που με τον Π/Υ του δήμου που αφορά το έτος 2023 ψηφισθεί τελικώς εγγραφή διαφορετικού ποσού, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται άμεσα να προβεί σε ανάλογη αναμόρφωση του Π/Υ του.

Στο ΝΠΔΔ μας η τακτική επιχορήγηση από τον οικείο Δήμο ανέρχεται στο ποσό ύψους **450.000,00€**.

3. Χρηματοδοτούμενα προγράμματα από ΕΣΠΑ (εναρμόνιση οικογενειακής και επαγγελματικής ζωής)

Για το ΝΠΔΔ μας τα χρηματοδοτούμενα προγράμματα από ΕΣΠΑ ανέρχονται σε ποσό ύψους **563.213,00** ευρώ, όπως αναλύονται παρακάτω:

Χρηματοδοτούμενα προγράμματα από ΕΣΠΑ

Φορέας Χρηματοδότησης	Περιγραφή	Ποσό
ΕΕΤΑΑ	Προώθηση και υποστήριξη παιδιών για την ένταξή τους στην προσχολική εκπαίδευση καθώς και για την πρόσβαση παιδιών σχολικής ηλικίας, εφήβων και ατόμων με αναπηρία, σε υπηρεσίες δημιουργικής απασχόλησης	563.213,00€

Η διαφορά που θα προκύψει για χρηματοδοτούμενα προγράμματα έτους 2023 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Βάσει των οδηγιών της ΚΥΑ 49039/2022 οι δαπάνες του εν λόγω προγράμματος έχουν εγγραφεί στην υπηρεσία 60 ύψους **575.240,00€** διότι το μεγαλύτερο ποσοστό χρηματοδοτείται από το ΕΣΠΑ.

4. Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων / Προβλέψεις – Λοιπές αποδόσεις (ΚΑΕ 41-82)

Για την διευκόλυνση του ελέγχου παρατίθεται πίνακας όπου παρουσιάζεται η ισότητα μεταξύ εισπράξεων υπέρ του Δημοσίου (ΚΑΕ 41) και αποδόσεων στο Δημόσιο (ΚΑΕ 82)

Κωδικός Εσόδου	Περιγραφή	Ποσά Π/Υ 2023	Κωδικός Εξόδου	Περιγραφή	Ποσά Π/Υ 2023
412	Φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις		822	Απόδοση φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων	
4121	Φόροι μισθωτών υπηρεσιών	70.000,00	8221	Απόδοση φόρων μισθωτών υπηρεσιών	70.000,00
4123	Φόρων προμηθευτών εργολάβων , Ελευθέρων. Επαγγελματιών κλπ		8223	Απόδοση φόρων προμηθευτών εργολάβων , Ελευθέρων. Επαγγελματιών κλπ	
4123.0001	Φόρος επί των προμηθειών αγαθών η υπηρεσιών	20.000,00	8223.0001	Απόδοση φόρου επί των προμηθειών αγαθών η υπηρεσιών	20.000,00
4123.0002	Φόρος ελεύθερων επαγγελματιών	12.000,00	8223.0002	Απόδοση φόρου ελεύθερων επαγγελματιών	12.000,00
4129	Λοιπές εισπράξεις - κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου		8229	Λοιπές αποδόσεις εισπράξεων - κρατήσεων υπέρ του Δημοσίου	
4129.0002	Λοιπές κρατήσεις υπέρ δημοσίου	3.000,00	8229.0002	Απόδοση λοιπών κρατήσεων υπέρ δημοσίου	3.000,00
4129.0003	Χαρτόσημο 3%	1.000,00	8229.0003	Απόδοση χαρτοσήμου	1.000,00
4129.0004	Ενιαίας Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων (ΕΑΔΗΣΥ)	4.000,00	8229.0004	Απόδοση κρατήσεων υπέρ Ενιαίας Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων (ΕΑΔΗΣΥ)	4.000,00
413	Ασφαλιστικές εισφορές		823	Απόδοση Ασφαλιστικών εισφορών	
4131	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία		8231	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία	
4131.0001	Εισφορές ΕΦΚΑ (πρώην ΙΚΑ-ΙΚΑ TEAM)	220.000,00	8231.0001	Απόδοση κρατήσεων υπέρ ΕΦΚΑ (πρώην ΙΚΑ - ΙΚΑ TEAM)	220.000,00
4131.0007	Εισφορές ασφαλισμένων ΜΤΠΥ	8.000,00	8231.0007	Απόδοση κρατήσεων υπέρ ΜΤΠΥ	8.000,00
4131.0011	Εισφορές ασφαλισμένων υπέρ αλληλεγγύης 2%	14.000,00	8231.0011	Απόδοση κρατήσεων υπέρ αλληλεγγύης 2%	14.000,00
4131.0014	Εισφορές ασφαλισμένων υπέρ ΤΠΔΥ ειδική εισφ1%	2.500,00	8231.0014	Απόδοση κρατήσεων υπέρ ΤΠΔΥ ειδική εισφ1%	2.500,00
4131.0015	Εισφορές ασφαλισμένων υπέρ ΤΠΔΥ - ΤΠΔΚΥ ειδική εισφ 1%	5.500,00	8231.0015	Απόδοση κρατήσεων υπέρ ΤΠΔΥ - ΤΠΔΚΥ ειδική εισφ. 1%	5.500,00
4131.0016	Εισφορές ασφαλισμένων υπέρ ΟΑΕΔ ειδική εισφ. 1%	12.000,00	8231.0016	Απόδοση κρατήσεων υπέρ ΟΑΕΔ ειδική εισφ. 1%	12.000,00
4131.0017	Εισφορές ασφαλισμένων υπέρ ΟΕΚ	300,00	8231.0017	Απόδοση κρατήσεων υπέρ ΟΕΚ	300,00
4131.0018	Εισφορές υπέρ τομέα υγείας	45.000,00	8231.0018	Απόδοση κρατήσεων υπέρ τομέα υγείας	45.000,00
4131.0019	Εισφορές υπέρ ΕΦΚΑ σύνταξης	122.000,00	8231.0019	Απόδοση κρατήσεων υπέρ ΕΦΚΑ σύνταξης	122.000,00
4131.0020	Εισφορές υπέρ ΕΤΕΑΕΠ	42.000,00	8231.0020	Απόδοση κρατήσεων υπέρ	42.000,00

	επικουρικό			ΕΤΕΑΕΠ επικουρικό	
4131.0021	Εισφορές εφάπαξ ασφαλισμένων	22.000,00	8231.0021	Απόδοση κρατήσεων εφάπαξ ασφαλισμένων	22.000,00
4149	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων		824	Λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων	
4149.0002	Κρατήσεις στις αποδοχές υπέρ του Σωματείου εργαζομένων.	3.000,00	8242.0002	Απόδοση κράτησης υπέρ του Σωματείου εργαζομένων	3.000,00
4149.0003	Λοιπές κρατήσεις	8.000,00	8242.0003	Απόδοση λοιπών κρατήσεων	8.000,00
	σύνολα ΚΑΕ 41	614.300,00		σύνολα ΚΑΕ 82	614.300,00

5. Χρηματικό Υπόλοιπο

Σύμφωνα με τις οδηγίες κατάρτισης του προϋπολογισμού το χρηματικό υπόλοιπο του έτους 2022 που μεταφέρεται στην χρήση 2023, προκύπτει ως διαφορά της εκτίμησης εισπραχθέντων έως 31/12/2022, και της εκτίμησης πληρωθέντων της ίδιας περιόδου. Οι εισπράξεις εσόδων για το έτος 2022 εκτιμάται ότι θα ανέλθουν στο ποσό των **2.624.814,37€** με την αντίστοιχη εκτίμηση πληρωμών να ανέρχεται στο ποσό των **2.397.694,37€**.

Η διαφορά των δύο αυτών ποσών, δηλαδή ποσό **227.120,00€**, είναι το κατ' εκτίμηση χρηματικό υπόλοιπο που εγγράφεται στον προϋπολογισμό έτους 2023.

Αναλυτικά οι εγγραφές στους ΚΑΕ 51 του χρηματικού υπολοίπου είναι οι ακόλουθες:

Κωδικός Εσόδου	Περιγραφή	Ποσά Π/Υ 2023
5111	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών	40.000,00
5119	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα εν γένει δαπανών του Δήμου	145.000,00
5129	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του δήμου.	42.120,00
	σύνολο	227.120,00

Σύμφωνα με τις οδηγίες της ΚΥΑ **49039/2022** κάθε ΚΑΕ χρηματικού υπολοίπου εκτός των 5119 και 5129 πρέπει να αντιστοιχίζεται με ισόποσες εγγραφές στο σκέλος των εξόδων. Για την διευκόλυνση του ελέγχου παρατίθενται πίνακες όπου αντιστοιχίζονται οι εγγραφές των ΚΑΕ 51 με εγγεγραμμένες δαπάνες.

ΚΑΕ 5111 «Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών» **ποσό 40.000,00€**.

Κωδικός Εξόδου	Περιγραφή	Ποσά Π/Υ 2023
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	
8115	Διάφορα έξοδα	40.000,00
	σύνολα ΚΑΕ 81	40.000,00

2.2 ΑΝΑΛΥΣΗ – ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2023

2.2.1 Συνοπτική παρουσίαση των εσόδων όπως έχει καταρτιστεί.

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ :

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣ/ΤΟ
ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	1.065.043,50	42,44%
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	583.213,00	23,24%
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	5.000,00	0,20%
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	629.300,00	25,07%
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	227.120,00	9,05%
ΣΥΝΟΛΟ :	2.509.676,50	100,00%

Κωδικός	Περιγραφή	Πίστωση 2023
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	
2	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	500,00
5	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	43.043,50
7	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	1.021.500,00
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	583.213,00
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	5.000,00
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	614.300,00
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	15.000,00
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	227.120,00
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	
	Σύνολο	2.509.676,50

ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΥΡΙΟΤΕΡΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ :

Παρακάτω αναλύονται οι βασικοί κωδικοί εσόδων για τους οποίους θεωρούμε πως χρειάζεται αιτιολόγηση των ποσών που προβλέπονται.

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
0527.0001	Έσοδα Παιδικών Σταθμών από τροφεία κλπ	40.043,50 €

Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να εισπράξει το ΝΠΔΔ από τροφεία για το τρέχον οικονομικό έτος.

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
0529.0001	Εισφορές μελών Κ.Α.Π.Η	1.000,00€

Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να εισπράξει το ΝΠΔΔ από τα μέλη των ΚΑΠΗ

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
0529.0002	Εισφορές μελών Κ.Α.Π.Η για εκδρομές και εκδηλώσεις	2.000,00€

Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να εισπράξει το ΝΠΔΔ από τα μέλη των ΚΑΠΗ για συμμετοχή στα θαλάσσια λουτρά.

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
0719.0001	Έσοδα από κυλικείο	1.500,00€

Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να εισπράξει το ΝΠΔΔ από τα κυλικεία των ΚΑΠΗ.

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
0718.0002	Οικονομική ενίσχυση εκ του Δημοτικού προϋπολογισμού	450.000,00€

Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να εισπράξει το ΝΠΔΔ και είναι ίση με το χρηματικό ποσό που έχει εγγράψει ο Δήμος στον προϋπολογισμό του ως επιχορήγηση προς το Ν.Π.Δ.Δ.

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023:
0718.0003	ΚΑΠ για την λειτουργία παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών (άρθρο 12 Ν 2880/2001)	570.000,00€

Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να εισπράξει το ΝΠΔΔ και είναι ίση με το χρηματικό ποσό που έχει εγγράψει ο Δήμος στον προϋπολογισμό του ως επιχορήγηση προς το Ν.Π.Δ.Δ.

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
1212.0001	Επιχορηγήσεις από ΕΕΤΑΑ	563.213,00€

Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να εισπράξει το ΝΠΔΔ από την ΕΕΤΑΑ για την συμμετοχή στη Δράση «Πρώθηση και υποστήριξη παιδιών για την ένταξή τους στην προσχολική εκπαίδευση καθώς και για την πρόσβαση παιδιών σχολικής ηλικίας, εφήβων και ατόμων με αναπηρία, σε υπηρεσίες δημιουργικής απασχόλησης»

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
2119.0001	Έσοδα Παιδικών Σταθμών από τροφεία κλπ (ΠΟΕ)	5.000,00€

Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να εισπράξει το ΝΠΔΔ από τροφεία που αφορούν το οικονομικό έτος 2022.

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023:
41	Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων	614.300,00€

Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αφορά τη διαχείριση των κρατήσεων μέσω έκδοσης γραμματίων κρατήσεων κατά την παρακράτηση από μισθοδοσία και από προμηθευτές και τρίτους.

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
51	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης	227.120,00 €

Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το χρηματικό υπόλοιπο βάση της βεβαίωσης της ταμειακής υπηρεσίας και της εκτίμησης εισπράξεων και πληρωμών κατά την 31/12/2022.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2023

Στο παρόν κεφάλαιο παραθέτουμε τον προϋπολογισμό εξόδων του ΝΠΔΔ «**ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ**» **ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ – ΤΑΥΡΟΥ** αναλύοντας παράλληλα κάθε μία εγγραφή που έχει πραγματοποιηθεί στους κωδικούς αριθμούς δαπανών αυτού :

1.1.1 Συνοπτική παρουσίαση των εξόδων όπως έχει καταρτιστεί.

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ :

Διάρθρωση εξόδων ανά ομάδα κωδικών αριθμών δαπάνης (Κ.Α.Δ.) :

Κ.Α.Δ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	1.821.407,24	72,58%
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	27.000,00	1,08%
8	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	657.800,00	26,21%
9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	3.469,26	0,14%
ΣΥΝΟΛΑ :		2.509.676,50	100,00%

Από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι το μεγαλύτερο ποσοστό του προϋπολογισμού εξόδων του ΔΟΠΑΚΑ (το 72,58% επί του συνόλου) κάνει αναφορά σε λειτουργικές δαπάνες του ΝΠΔΔ (μισθοδοσίες, αναλώσιμα, συνεργάτες, επισκευές και συντηρήσεις κ.α.), ενώ ακολουθούν οι επενδυτικές δαπάνες (παγίων κλπ) με ποσοστό 1,08%.

Διάρθρωση εξόδων ανά υπηρεσία του ΝΠΔΔ και σύγκριση των λειτουργικών με τις επενδυτικές δαπάνες

			Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΕΣΠΑ	
ΥΠΗΡΕΣΙΑ	ΓΕΝΙΚΕΣ (00)	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ – ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ (10)	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ (60)	ΣΥΝΟΛΑ :
ΈΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	43.480,00	1.216.187,24	561.740,00	1.821.407,24
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	0	13.500,00	13.500,00	27.000,00
ΣΥΝΟΛΟ :	43.480,00	1.229.687,24	575.240,00	1.848.407,24

1.1.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΥΡΙΟΤΕΡΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Παρακάτω αναλύονται οι βασικοί κωδικοί εξόδων για τους οποίους θεωρούμε πως χρειάζεται αιτιολόγηση των ποσών που προβλέπονται.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
00.6142.0002	Δαπάνες για την εφαρμογή διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου	11.780,00€

Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που θα καταβάλλει το ΝΠΔΔ για την εφαρμογή διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου σύμφωνα με την σύμβαση.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023:
00.6142.0003	Δαπάνες για τον έλεγχο λογιστικών καταστάσεων από ορκωτό λογιστή	3.000,00€

Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το ΝΠΔΔ για τον έλεγχο λογιστικών καταστάσεων από ορκωτό λογιστή (υποχρεωτικά όπως προβλέπεται από το νόμο).

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023:
00.6142.0006	Παροχή Υπηρεσιών υποστήριξης του ΝΠΔΔ για την προετοιμασία και την προσαρμογή στο νέο Γενικό Κανονισμό Προστασίας Δεδομένων 679/2016	11.000,00€

Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το ΝΠΔΔ για τη συμμόρφωση του με το νέο Γενικό Κανονισμό Προστασίας Δεδομένων (General Data Protection Regulation - GDPR) 2016/679 της Ευρωπαϊκής Ένωσης και την απαραίτητη τεκμηρίωση του Συστήματος Διαχείρισης Προστασίας των Προσωπικών Δεδομένων.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023:
00.6142.0007	Παροχή Υπηρεσιών DPO	6.000,00€

Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το ΝΠΔΔ για την παροχή Υπηρεσιών Data Protection Officer (DPO) σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 39 του ΓΚΠΔ.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023:
10.6012	Υπερωριακή απασχόληση μονίμων υπαλλήλων	5.000,00€

Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το ΝΠΔΔ για την αποζημίωση πρακτικογράφου ΔΣ και υπερωρίες 3 διοικητικών υπαλλήλων .

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023:
10.6266.0001	Συντήρηση και ανανέωση υποστήριξης εφαρμογών λογισμικού	4.300,00€

Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το ΝΠΔΔ για την συντήρηση και ανανέωση υποστήριξης εφαρμογών λογισμικού (πρόγραμμα έκδοσης ενταλμάτων) σύμφωνα με την σύμβαση

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023:
10.6266.0002	Συντήρηση προγράμματος μισθοδοσίας	4.100,00€

Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το ΝΠΔΔ για την συντήρηση του προγράμματος μισθοδοσίας σύμφωνα με την σύμβαση .

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023:
10.6266.0003	Συντήρηση της Εφαρμογής Διαχείρισης Βρεφικών και Παιδικών Σταθμών	4.100,00€

Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το ΝΠΔΔ για την συντήρηση της Εφαρμογής Διαχείρισης Βρεφικών και Παιδικών Σταθμών «Pre School Web» σύμφωνα με την σύμβαση.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023:
10.6461	Έξοδα δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων	2.000,00€

Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το ΝΠΔΔ για τις δημοσιεύσεις του προϋπολογισμού και του απολογισμού. Σχετικές διατάξεις παρ. 5 του άρθρου 159 και παρ. 6 του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006).

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023:
10.6471	Έξοδα πολιτιστικών δραστηριοτήτων	13.000,00€

Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το ΝΠΔΔ για εκδηλώσεις των ΚΑΠΗ και των Παιδικών σταθμών.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023:
60.6117.0001	Σύμβαση μίσθωσης έργου παιδίατρου	13.750,00€

Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το ΝΠΔΔ για σύμβαση μίσθωσης έργου παιδίατρου.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023:
60.6117.0003	Σύμβαση μίσθωσης έργου ΔΕ Βοηθών Βρεφονηπιοκόμων	27.360,00€

Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το ΝΠΔΔ για σύμβαση μίσθωσης έργου ΔΕ Βοηθών Βρεφονηπιοκόμων.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023:
60.6117.0006	Σύμβαση μίσθωσης έργου ΔΕ Μαγείρων	10.260,00€

Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το ΝΠΔΔ για σύμβαση μίσθωσης έργου ΔΕ Μαγείρων.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023:
60.6117.0004	Παροχή υπηρεσιών τεχνικού ασφάλειας	1.400,00€

Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το ΝΠΔΔ για την παροχή υπηρεσιών τεχνικού ασφάλειας.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023:
60.6117.0005	Παροχή υπηρεσιών ιατρού εργασίας	2.870,00€

Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. : Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το ΝΠΔΔ για την παροχή υπηρεσιών ιατρού εργασίας.