

# Ημερομηνία, 27/10/2023

**ΠΡΟΣ:**

**ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ**

**ΔΗΜΟΣ ΜΟΣΧΑΤΟΥ - ΤΑΥΡΟΥ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:**

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Τηλέφωνο : 2132019626

**Θέμα: Εισήγηση 6ης Αναμόρφωσης - Τροποποίησης Προϋπολογισμού της Οικονομικής Υπηρεσίας προς την Οικονομική Επιτροπή**.

Η αναμόρφωση του προϋπολογισμού προσδιορίζεται από τις διατάξεις του [**άρθρου 8 του ΒΔ 17-5/15-6-1959**](http://www.karagilanis.gr/vasiki-nomothesia/vasiliko-diatagma-17-5-15-6-59/arthro-8-metafora-pistoseon.html)καθώς και από το [**άρθρο 161 του ΔΚΚ**](http://www.karagilanis.gr/vasiki-nomothesia/nomos-3463-06/arthro-161-metafora-pistoseon-gia-tin-ektelesi-ergou-apothematiko.html) για τις πιστώσεις των έργων (η παρ.1 καταργήθηκε με το άρθρο 77 του Ν.4316/14). Πρόκειται για εξαιρετική διαδικασία η οποία εφαρμόζεται στις περιπτώσεις, όπου μία πίστωση μπορεί να μεταφερθεί εφόσον: -

1. έχει εκπληρωθεί ο σκοπός της-
2. καθίσταται ανέφικτη η πραγματοποίησή της οπότε μπορεί να μεταφερθεί μέρος ή το σύνολο της πίστωσης για τη κάλυψη νέων αναγκών για έκτακτες και επείγουσες ανάγκες οι οποίες δεν είχαν προβλεφθεί στο προϋπολογισμό.-
3. επίσης, αναμόρφωση πραγματοποιείται και στις περιπτώσεις εγγραφής εσόδων τα οποία είτε εκ παραδρομής είτε λόγω έκτακτου γεγονότος (έκτακτη επιχορήγηση, χορήγηση δανείου κλπ.) απαιτείται η αναμόρφωση του προϋπολογισμού.

Από τις διατάξεις του [άρθρου 8 του ΒΔ 17-5/15-6-1959](http://www.karagilanis.gr/vasiki-nomothesia/vasiliko-diatagma-17-5-15-6-59/arthro-8-metafora-pistoseon.html) ορίζεται πως πρέπει να τεκμηριώνεται το έκτακτο της αναμόρφωσης μέσω της εισήγησης της υπηρεσίας, η οποία εισηγείται την αναμόρφωση του προϋπολογισμού. Η αναφορά του άρθρου 8 του ΒΔ 17-5/15-6-1959 σε έκτακτες και επείγουσες ανάγκες δεν ταυτίζεται με την έννοια του κατεπείγοντος, αλλά αποτελεί προσπάθεια περιορισμού των συχνών αναμορφώσεων.

Ειδικότερα η παρ. 5 του άρθρου 23 του  Ν.3536/07 απαιτεί οι αποφάσεις των δημοτικών συμβουλίων που αφορούν αναμορφώσεις των προϋπολογισμών των Ο.Τ.Α., να υποβάλλονται στον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης για έλεγχο νομιμότητας και να συνοδεύονται από τις εισηγήσεις των αρμόδιων υπηρεσιών.

Στην ίδια διάταξη αναφέρεται ότι ο Γενικός Γραμματέας ελέγχει τη νομιμότητά της απόφασης αναμόρφωσης εντός αποκλειστικής προθεσμίας δέκα ημερών. Τα αρμόδια όργανα που ενεργούν κατά παράβαση των διατάξεων του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 23 του Ν.3536/07 υπέχουν, ανεξάρτητα από τυχόν ποινική ευθύνη, πειθαρχική και αστική ευθύνη κατά τις διατάξεις των άρθρων 141, 142 και 143 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 3463/2006.

**Με βάση τα παραπάνω η οικονομική υπηρεσία του** Φορέα μας **αφού έλαβε υπόψη της :**

* την παρ 5 του άρθρου 23 του Ν. 3536/07 (ΦΕΚ 42 Α/23-2-2007) «Ειδικές ρυθμίσεις θεμάτων μεταναστευτικής πολιτικής και λοιπών ζητημάτων αρμοδιότητας Υπουργείου Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης.»
* το άρθρο 8 του Β.Δ. 17-5/15-6-59 (ΦΕΚ 114/59 τεύχος Α')
* άρθρο 77 Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α/23-7-2013): «Προϋπολογισμός Δήμων»
* την εγκύκλιο 108/2019
* τις διατάξεις της **ΚΥΑ 49039(ΦΕΚ 3976/26-7-2022 Β’τεύχος)**
* το άρθρο 161 του Ν.3463/06 (ΦΕΚ – 114 Α/8-6-2006):«Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων»
* τον προϋπολογισμό του οικονομικού έτους 2023, ο οποίος ψηφίστηκε με την 195/2022 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκε με την 8092/2023 απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής
* την 1η υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού, η οποία ψηφίστηκε με την 42/2023 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκε με αρ.πρωτ. 22165/15.03.2023 της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.
* την 2η αναμόρφωση του προϋπολογισμού, η οποία ψηφίστηκε με την 75/2023 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκε με αρ.πρωτ. 8440/05.05.2023 της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.
* την 3η αναμόρφωση του προϋπολογισμού, η οποία ψηφίστηκε με την 89/29.05.2023 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκε με αρ.πρωτ. 45131/01.06.2023 της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.
* Την 4η αναμόρφωση του προϋπολογισμού, η οποία ψηφίστηκε με την 133/03.08.2023 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκε με αρ.πρωτ. 14623/04.08.2023 της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.
* Την 5η αναμόρφωση του προϋπολογισμού, η οποία ψηφίστηκε με την 177/03.10.2023 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκε με αρ.πρωτ. 78738/04.10.2023 της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.

**Εισηγείται προς την** Οικονομική Επιτροπή την **6η** αναμόρφωση του προϋπολογισμού του Δήμου Μοσχάτου – Ταύρου οικονομικού έτους 2023 για τους κάτωθι κωδικούς, σύμφωνα με τις ανάγκες που προέκυψαν στις υπηρεσίες του Δήμου Μοσχάτου - Ταύρου.

Επισημαίνεται ότι στον κάτωθι πίνακα αποτυπώνονται οι κωδικοί των εσόδων για τους οποίους απαιτείται αναμόρφωση:

**Α. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΙΠΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**1.640.900,00 396.262,97 2.037.162,97**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | **αρχικός Π/Υ** | **6η αναμόρφωση** | **διαμορφωμένος π/υ** |
| 0624 | Επιχορηγήσεις για το Πρόγραμμα Βοήθεια στο σπίτι | 12.900,00 | 2.870,00 | 15.770,00 |
| 1219.0010 | Επιχ/ση από ΥΠΕΣ για καθαρισμό και συντήρηση φρεατίων υδροσυλλογής του δικτύου ομβρίων υδάτων που βρίσκεται στα όρια περιοχής ευθύνης της ΕΥΔΑΠ ΑΕ | 0,00 | 9.576,85 | 9.576,85 |
| 1326.0006 | Για την Ανάπλαση πλατείας Μεταμόρφωσης Δ.Κ. Μοσχάτου (Περιφέρεια Αττικής) | 1.000,00 | 14.390,89 | 15.390,89 |
| 4121.0001 | Φόροι μισθωτών υπηρεσιών | 450.000,00 | 10.292,08 | 460.292,08 |
| 4123.0001 | Φόρος επί των προμηθειών αγαθών ή υπηρεσιών | 100.000,00 | 28.174,47 | 128.174,47 |
| 4131.0024 | Απόδοση εισφορών ΕΦΚΑ σύνταξης | 980.000,00 | 326.609,38 | 1.306.609,38 |
| 4131.0027 | Απόδοση Εφάπαξ παροχών | 85.000,00 | 3.122,47 | 88.122,47 |
| 4149.0003 | Εισπράξεις υπέρ συλλόγου εργαζομένων | 12.000,00 | 1.226,83 | 13.226,83 |

**Β. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ**

**6.686.989,99 385.227,82 7.072.217,81**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | **αρχικός Π/Υ** | **5η αναμόρφωση** | **διαμορφωμένος π/υ** |
| 00.6031 | Τακτικές αποδοχές Γενικού Γραμματέα, Ειδικών Συμβούλων και Δικηγόρων του Δήμου | 167.900,00 | 23.000,00 | 190.900,00 |
| 00.6056.0002 | Ετήσια εισφορά υπέρ ΤΠΔΥ | 55.300,67 | 1.000,00 | 56.300,67 |
| 00.8221.0001 | Απόδοση φόρων μισθωτών υπηρεσιών | 450.000,00 | 10.292,08 | 460.292,08 |
| 00.8223.0001 | Απόδοση φόρου επί των προμηθειών αγαθών ή υπηρεσιών | 100.000,00 | 28.174,47 | 128.174,47 |
| 00.8231.0024 | Απόδοση εισφορών ΕΦΚΑ σύνταξης | 980.000,00 | 326.609,38 | 1.306.609,38 |
| 00.8231.0027 | Απόδοση Εφάπαξ παροχών | 85.000,00 | 3.122,47 | 88.122,47 |
| 00.8242.0005 | Κρατήσεις υπέρ συλλόγου εργαζομένων | 12.000,00 | 1.226,83 | 13.226,83 |
| 10.6011 | Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) | 855.192,84 | -35.000,00 | 820.192,84 |
| 10.6012.0002 | Αποζημίωση εκλογικού επιδόματος | 13.280,00 | 7.360,00 | 20.640,00 |
| 10.6022.0002 | Αποζημίωση εκλογικού επιδόματος | 1.900,00 | 1.150,00 | 3.050,00 |
| 10.6051.0004 | Εργοδοτική εισφορά ΕΦΚΑ σύνταξης | 135.191,52 | -15.000,00 | 120.191,52 |
| 10.6051.0012 | Εργοδοτική εισφορά ΕΤΕΑΕΠ επικουρικό | 49.546,20 | -10.000,00 | 39.546,20 |
| 10.6142.0012 | Συμβουλευτική υποστήριξη στις εργασίες για την ενσωμάτωση των Καταργούμενων Νομικών Προσώπων και των αρμοδιοτήτων τους στον Δήμο | 0,00 | 500,00 | 500,00 |
| 10.6612 | Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων | 14.000,00 | -6.216,85 | 7.783,15 |
| 10.6613.0001 | Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης | 2.000,00 | -800,00 | 1.200,00 |
| 10.6613.0003 | ΝΕΑ ΣΥΜΒΑΣΗ Προμήθεια αναλώσιμων μηχανογραφικού συστήματος | 5.000,00 | 5.000,00 | 10.000,00 |
| 10.6614.0003 | ΝΕΑ ΣΥΜΒΑΣΗ 2021-2022 Προμήθεια φωτοτυπικού χαρτιού | 25.000,00 | -3.117,41 | 21.882,59 |
| 15.6012.0002 | Αποζημίωση εκλογικού επιδόματος | 1.160,00 | 1.150,00 | 2.310,00 |
| 15.6022.0002 | Αποζημίωση εκλογικού επιδόματος | 1.500,00 | 1.380,00 | 2.880,00 |
| 15.6041.0001 | Τακτικές αποδοχές υπαλλήλων ορισμένου χρόνου (ΒΟΗΘΕΙΑ ΣΤΟ ΣΠΙΤΙ) | 7.000,00 | 2.100,00 | 9.100,00 |
| 15.6054.0003 | ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΟΡΙΣΜΕΝΟΥ ΧΡΟΝΟΥ (ΒΟΗΘΕΙΑ ΣΤΟ ΣΠΙΤΙ) | 1.500,00 | 770,00 | 2.270,00 |
| 20.6011 | Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) | 2.100.000,00 | -100.000,00 | 2.000.000,00 |
| 20.6012.0002 | Αποζημίωση εκλογικού επιδόματος | 10.260,00 | 8.280,00 | 18.540,00 |
| 20.6022.0001 | Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες | 70.000,00 | 1.500,00 | 71.500,00 |
| 20.6022.0002 | Αποζημίωση εκλογικού επιδόματος | 3.040,00 | 2.300,00 | 5.340,00 |
| 20.6041.0001 | Τακτικές αποδοχές Περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) | 624.000,00 | 155.000,00 | 779.000,00 |
| 20.6042.0001 | Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες | 40.000,00 | 25.000,00 | 65.000,00 |
| 20.6051.0013 | Εργοδοτική εισφορά ΕΦΚΑ σύνταξης | 310.670,00 | -30.000,00 | 280.670,00 |
| 20.6054.0001 | Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΕΦΚΑ (πρώην ΙΚΑ) εκτάκτων υπαλλήλων | 239.000,00 | -10.000,00 | 229.000,00 |
| 20.6054.0002 | Εργοδοτικές εισφορές ΕΦΚΑ (πρώην ΙΚΑ) προγράμματος ΟΑΕΔ 55-67 | 103.000,00 | -50.000,00 | 53.000,00 |
| 25.6275.0001 | Καθαρισμός και συηντήρηση φρεατίων υδροσυλλογής του δικτύπου ομβρίων υάτων που βρίσκεται στα όρια περιοχής της ΕΥΔΑΠ Α.Ε. | 0,00 | 9.576,85 | 9.576,85 |
| 30.6012.0001 | Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες | 19.000,00 | 2.000,00 | 21.000,00 |
| 30.6012.0002 | Αποζημίωση εκλογικού επιδόματος | 3.240,00 | 2.530,00 | 5.770,00 |
| 30.6041.0001 | Αποδοχές εργαζομένων ορισμένου χρόνου μέσω ΟΑΕΔ | 101.487,96 | 2.200,00 | 103.687,96 |
| 30.6051.0016 | Εργοδοτική εισφορά ΕΦΚΑ σύνταξης | 89.170,80 | -10.000,00 | 79.170,80 |
| 30.7135.0022 | Προμήθεια λεβητων | 0,00 | 37.200,00 | 37.200,00 |
| 35.6012.0002 | Αποζημίωση εκλογικού επιδόματος | 5.140,00 | 3.450,00 | 8.590,00 |
| 35.6162.0005 | Δαπάνη χημικής ανάλυσης επιφανειακών υδάτων Ιλισσού Ποταμού | 6.510,00 | -6.510,00 | 0,00 |

**Γ. Ισοσκέλιση ανταποδοτικής υπηρεσίας καθαριότητας**

**Έσοδα**

|  |  |
| --- | --- |
| **Εισπραχθέντα έσοδα** | |
| 0311 | 5.774.786,75 € |
| 0313 | 2.500,00 € |
| 2111 | 3.000.000,00 € |
| 3211 | 943.851,50 € |
| 5113 (2022) | 1.367.160,95 € |
| **Σύνολο** | **11.088.299,20 €** |

**Έξοδα**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **αρχικός Π/Υ** | **6η αναμόρφωση** | **διαμορφωμένος Π/Υ** |
| Λειτουργικές Δ. (20.6) | 9.958.121,89 | 2.080,00 | 9.960.201,89 |
| Επενδύσεις (20.7) | 678.688,12 |  | 678.688,12 |
| Ανεξόφλητες υποχρεώσεις ΠΟΕ που θα πληρωθούν το 2023 (20.81) | 448.289,77 € |  | 448.289,77 |
| Πρόβλεψη μη είσπραξης (20.8511) | 826.473,16 € |  | 826.473,16 |
| Λοιπές υπηρεσίες | 270.136,21 € |  | 270.136,21 |
| **Σύνολο** | **12.181.709,15€** | **2.080,00€** | **12.183.789,15** |

**Από τα ανωτέρω πινακάκια προκύπτει αρνητική απόκλιση ύψους 1.095.489,95 € η οποία είναι εντός του επιτρεπόμενου ποσοστού απόκλισης 1.108.861,12 € (-10%) βάσει του εγγράφου 3995/17-2-2017 του ΥΠΕΣ.**

**Δ. ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ**

Επομένως βάσει των ανωτέρω **(πίνακας Α, Β & Γ )** το τελικό διαμορφωθέν αποθεματικό (ομάδα 9) ανέρχεται σε ποσό ύψους **89.465,82€** και δεν ξεπερνά το **5%** των προϋπολογισθέντων ποσών των τακτικών εσόδων το οποίο ανέρχεται σε

|  |  |
| --- | --- |
| 0 | 14.271.496,78 |
| 21 | 3.571.095,61 |
| **σύνολο** | **17.842.592,39** |
| **5%** | **892.129,62** |

|  |  |
| --- | --- |
| αρχικό αποθεματικό | 99.955,21 |
| μεταβολή εσόδων | 396.262,97 |
| μεταβολή εξόδων | 385.227,82 |
| **τελικό αποθεματικό** | **110.990,36** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ΓΕΝΙΚΗ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ | | | |
| **ΕΣΟΔΩΝ** | | ΕΞΟΔΩΝ | |
| **ΤΑΚΤΙΚΑ** | **14.274.366,78** | **ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ** | **21.299.984,98** |
| **ΕΚΤΑΚΤΑ** | **6.822.975,70** | **ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ** | **19.490.790,90** |
| **ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ** | **3.578.058,79** | **ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΟΕ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ** | **11.505.212,94** |
| **ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ**  **ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΠΟΕ** | **15.610.111,45** | **ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ** | **110.990,36** |
| **ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ** | **5.416.548,19** |
| **ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ** | **6.704.918,27** |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ** | **52.406.979,18** |  | **52.406.979,18** |

**Για τον παραπάνω λόγο** καλείται η Οικονομική Επιτροπή να εγκρίνει την 6η αναμόρφωση του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023 και κατόπιν να εισηγηθεί στο Δημοτικό Συμβούλιο να εγκρίνει την 6η αναμόρφωση του προϋπολογισμού έτους 2023.

**Η Αναπληρώτρια Προϊσταμένη Οικονομικών Υπηρεσιών**

**Αθανασοπούλου Καλλιόπη**