##### 

# Ημερομηνία: 17/10/2024

**ΠΡΟΣ: ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ**

**ΔΗΜΟΣ ΜΟΣΧΑΤΟΥ - ΤΑΥΡΟΥ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:**

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**Τηλέφωνο : 2132019626**

**Θέμα: Εισήγηση 5ης αναμόρφωσης προϋπολογισμού της Οικονομικής Υπηρεσίας προς την Δημοτική 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.

**Σύμφωνα με το άρθρο 5 της ΚΥΑ 63726/23 (ΦΕΚ Β’ 4795/28-7-2023)** θα πρέπει όλοι οι φορείς να προβούν σε υποχρεωτική αναμόρφωση του Προϋπολογισμού βάσει των οριστικών μεγεθών όπως **διαμορφώθηκαν κατά το κλείσιμο του οικονομικού έτους 2023**. Επίσης, έχουν προκύψει επείγουσες ανάγκες οι οποίες δεν είχαν προβλεφθεί στον προϋπολογισμό του φορέα μας του τρέχοντος έτους παρίσταται ανάγκη δημιουργίας πιστώσεων για την κάλυψη των αναγκών αυτών. Προκειμένου να γίνει αυτό πρέπει να προηγηθεί η μεταφορά πιστώσεων, από συγκεκριμένους Κ.Α. του προϋπολογισμού του τρέχοντος έτους στους οποίους αυτές είναι εγγεγραμμένες, στο αποθεματικό κεφάλαιο του προϋπολογισμού και στη συνέχεια μεταφορά από το αποθεματικό κεφάλαιο του προϋπολογισμού για τη δημιουργία των καινούριων πιστώσεων.

Βάσει της παρ. IV της εγκυκλίου 108/2020 ορίζεται ότι η αναμόρφωση του προϋπολογισμού αποτελεί ουσιαστικά **τροποποίηση της απόφασης με την οποία ψηφίζεται αυτός**. Ως εκ τούτου, για τις αναμορφώσεις ακολουθείται η ίδια διαδικασία που ακολουθείται για την ψήφιση του προϋπολογισμού, συμπεριλαμβανομένων των διατάξεων των παρ. 8 & 9 του άρθρου 77 του Ν. 4172/2013, όπως πλέον ισχύουν. Συνεπώς, κατατίθενται προς ψήφιση και εναλλακτικές προτάσεις, εφόσον υπάρχουν τέτοιες. Τα ανωτέρω ισχύουν υπό την επιφύλαξη της διάταξης της παρ. 5 του ίδιου *άρθρου «Η εκτελεστική επιτροπή και η επιτροπή διαβούλευσης διατυπώνουν τη γνώμη τους, μόνο κατά το στάδιο κατάρτισης του προϋπολογισμού και δεν απαιτείται εκ νέου γνωμοδότησή τους για όποιες αναμορφώσεις του ακολουθήσουν»*.

Βάσει της παρ. 9 του άρθρου 77 του Ν.4172/13, όπως ισχύει, σε συνδυασμό με την εγκύκλιο 108/2020, **οι εναλλακτικές προτάσεις** συντάσσονται από τις προτείνουσες παρατάξεις ή τους προτείνοντες συμβούλους, συνοδεύονται από αιτιολογική έκθεση και εισήγηση της οικονομικής υπηρεσίας του δήμου, συζητούνται διακριτά και τίθενται σε ψηφοφορία κατά την ίδια συνεδρίαση που συζητείται και η αναμόρφωση του Π/Υ που έχει υποβληθεί από την οικονομική επιτροπή. Σε περίπτωση που τροποποιηθούν ΚΑ εσόδων και ΚΑ δαπανών, θα πρέπει να διασφαλίζεται πάντοτε η ισοσκέλιση 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 δημοτικού συμβουλίου** συνιστά και την εγκεκριμένη εγγραφή πίστωσης του προς ψήφιση της αναμόρφωσης του Προϋπολογισμού. Αν καμία πρόταση δεν συγκεντρώνει την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών του δημοτικού συμβουλίου, τότε η ψηφοφορία **επαναλαμβάνεται μεταξύ των δύο πρώτων σε ψήφους προτάσεων και εγκρίνεται αυτή που λάβει τις περισσότερες θετικές ψήφους.**

Βάσει της παρ. 8 του άρθρου 77 σε συνδυασμό με την εγκύκλιο 108/2020 ορίζεται ότι *«Έγκυρες θεωρούνται οι ψήφοι υπέρ συγκεκριμένης πρότασης, είτε υπέρ της κατατεθείσας από την οικονομική επιτροπή είτε υπέρ εναλλακτικών προτάσεων, που κατατίθενται σύμφωνα με την παράγραφο 9. Οι λευκές ψήφοι δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της πλειοψηφίας****».* Στην περίπτωση της μη κατάθεσης εναλλακτικής πρότασης** τίθεται σε ψηφοφορία η πρόταση της Οικονομικής Επιτροπής κατά τα οριζόμενα της παρ. 8 του άρθρου 77 του Ν.4172/13, σύμφωνα με την οποία **έγκυρες θεωρούνται οι ψήφοι υπέρ της κατατεθείσας από την οικονομική επιτροπή πρότασης** (απουσών εναλλακτικών όμοιων), ενώ λευκές ψήφοι δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της πλειοψηφίας.

**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 παρ. 1 του άρθρου 74Α του Ν.3852/10 (Αρμοδιότητες Δημοτικής Επιτροπής) στο οποίο ορίζεται ότι: «*Από την αυτοδιοικητική περίοδο που άρχεται την 1η.1.2024, όπου στην κείμενη νομοθεσία γίνεται αναφορά ή παραπομπή στη οικονομική επιτροπή, την επιτροπή ποιότητας ζωής και την εκτελεστική επιτροπή των δήμων, καθώς και στις αρμοδιότητες αυτών, εφεξής νοείται η δημοτική επιτροπή, η οποία ασκεί τις αρμοδιότητες αυτές*.»
* την εγκύκλιο 108/2019
* τις διατάξεις της **ΚΥΑ 63726/2023 (ΦΕΚ 4795/28-07-2023 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 2024, ο οποίος ψηφίστηκε με την υπ’ αριθμό  **238/28.12.2023** Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκε με την **υπ’ αριθμό 10417/01.02.2024** απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.
* την Α’ υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού, η οποία ψηφίστηκε με την 52/26.02.2024 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκε με την υπ΄αρ. πρωτ. 18618/28.02.2024 απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής
* την B’ υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού, η οποία ψηφίστηκε με την 89/25.04.2024 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκε με την υπ΄αρ. πρωτ. 42352/28.05.2024 απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής
* την Γ’ υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού, η οποία ψηφίστηκε με την 128/26.06.2024 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκε με την υπ΄αρ. πρωτ. 48863/28.06.2024 απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής
* την Δ’ υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού, η οποία ψηφίστηκε με την 152/31.07.2024 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκε με την υπ΄αρ. πρωτ. 63962/31.07.2024 απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής

Εισηγείται προς τηνΔημοτική Επιτροπή την 5η αναμόρφωση του προϋπολογισμού του Δήμου Μοσχάτου-Ταύρου οικονομικού έτους 2024 για τους κάτωθι κωδικούς, σύμφωνα με τις ανάγκες που προέκυψαν στις υπηρεσίες του Δήμου.

|  |
| --- |
| **Α. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **3.056.088,65** | **245.320,40** | **3.301.409,05** |  |
| **ΚΑΕ** | **Περιγραφή** | **αρχικός Π/Υ** | **5η Αναμόρφωση** | **τελικός Π/Υ** | **παρατηρήσεις** |
| 0211 | Τόκοι χρηματικών καταθέσεων σε τράπεζες | 109.900,00 | 81.035,42 | 190.935,42 | διόρθωση ομάδας εσόδων Ι |
| 0313.0004 | ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ (ΜΠΑΖΑ ΚΛΠ) | 500,00 | 224,00 | 724,00 | διόρθωση ομάδας εσόδων Ι |
| 0341.0001 | Δικαιώματα σύνδεσης οικιών με αποχετευτικό δίκτυο | 17.618,18 | 15.006,00 | 32.624,18 | διόρθωση ομάδας εσόδων Ι |
| 0434.0003 | Έσοδα από χρήση γηπέδων (15% επι των εισητηριων) | 3.000,00 | 981,43 | 3.981,43 | διόρθωση ομάδας εσόδων Ι |
| 0434.0005 | Συνδρομές μαθητών από μουσικές σχολές | 37.371,00 | 4.561,50 | 41.932,50 | διόρθωση ομάδας εσόδων Ι |
| 0434.0009 | Συνδρομές αθλουμένων | 30.000,00 | 15.391,25 | 45.391,25 | διόρθωση ομάδας εσόδων Ι |
| 0441 | Τέλος ακίνητης περιουσίας (άρθρο 24Ν 2130/93) | 840.000,00 | -104.000,00 | 736.000,00 | διόρθωση ομάδας εσόδων Ι |
| 0451 | Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων (άρθρο 6 Ν 1080/80, άρθρο 27 παρ.10 Ν 2130/93) | 5.000,00 | 20.028,64 | 25.028,64 | διόρθωση ομάδας εσόδων Ι |
| 0452 | Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (άρθρο 20Ν 2539/97) | 50.000,00 | 7.303,96 | 57.303,96 | διόρθωση ομάδας εσόδων Ι |
| 0471.0004 | Τέλος διέλευσης εταιρειών κινητής τηλεφωνίας | 4.267,06 | 8.869,12 | 13.136,18 | διόρθωση ομάδας εσόδων Ι |
| 0511 | Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10Ν 1080/80) | 660.339,84 | -100.224,36 | 560.115,48 | διόρθωση ομάδας εσόδων Ι |
| 0614 | Επιχορηγήσεις για πυροπροστασία | 15.000,00 | 35.712,00 | 50.712,00 |  |
| 0621 | Κάλυψη δαπανών μισθοδοσίας προσωπικού καθαριότητας, με σχέση εργασίας ΙΔΟΧ στις σχολικές μονάδες | 484.950,00 | 33.946,60 | 518.896,60 |  |
| 1211.0004 | Εκλογικό επίδομα υπαλλήλων για τις Ευρωεκλογές, Περιφερειακές και Δημοτικές Εκλογές | 0,00 | 23.920,00 | 23.920,00 |  |
| 1211.0008 | Επιχορήγηση ξενόγλωσσων βιβλίων για τα σχολεία |  | 4.000,00 | 4.000,00 | νέος ΚΑΕ\_70.6611.0001 |
| 1212.0002 | Επιχορηγήσεις από ΕΕΤΑΑ - πρώην ΔΟΠΑΚΑ | 520.780,00 | 753,95 | 521.533,95 |  |
| 1315.0005 | ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΠΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ, ΚΑΤΕΠΕΙΓΟΥΣΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ | 5.372,76 | 26.616,52 | 31.989,28 | Έξοδο 64.6521.0001 & 64.6525.0001 |
| 1315.0006 | ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΠΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ, ΒΙΟΚΛΙΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΠΡΟΣΦΥΓΙΚΩΝ | 0,00 | 40.871,33 | 40.871,33 | Έξοδο 64.6521.0002 |
| 1322.0006 | Επιχορήγηση Δήμων και ΝΠΔΔ για προσαρμογή λειτουργούντων δημοτ. βρεφ. παιδ. και βρεφον. σταθμών στις προδιαγραφές του νέου θεσμικού πλαισίου αδειοδότησης | 170.000,00 | 65.000,00 | 235.000,00 |  |
| 1512 | Πρόστιμα του ΚΟΚ, του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67(άρθρο 31 Ν 2130/93) | 74.815,92 | 47.876,15 | 122.692,07 | διόρθωση ομάδας εσόδων Ι |
| 1699.0002 | Λοιπά έκτακτα Έσοδα | 12.027,86 | 1.320,00 | 13.347,86 | διόρθωση ομάδας εσόδων Ι |
| 2119.0005 | Απο λοιπά τακτικά έσοδα ΠΟΕ | 3.646,03 | 1.361,63 | 5.007,66 | διόρθωση ομάδας εσόδων Ι |
| 2212.0002 | Πρόστιμα Πολεοδομικά ΠΟΕ - Ανέγερσης | 1.000,00 | 265,26 | 1.265,26 | διόρθωση ομάδας εσόδων Ι |
| 4123.0004 | Φόρος τόκων δικαστικών αποφάσεων 15% | 1.000,00 | 2.000,00 | 3.000,00 | 00.8223.0004 |
| 4212.0005 | 2ο ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΧΟΛΕΙΟ ΤΑΥΡΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 | 15.8251.0002 |
| 4212.0006 | 3ο ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΧΟΛΕΙΟ ΤΑΥΡΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 | 15.8251.0003 |
| 4212.0007 | 4ο ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΧΟΛΕΙΟ ΤΑΥΡΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 | 15.8251.0004 |
| 4212.0014 | 1ο ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΧΟΛΕΙΟ ΜΟΣΧΑΤΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 | 15.8251.0011 |
| 4212.0015 | 2ο ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΧΟΛΕΙΟ ΜΟΣΧΑΤΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 | 15.8251.0012 |
| 4212.0016 | 3ο ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΧΟΛΕΙΟ ΜΟΣΧΑΤΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 | 15.8251.0013 |
| 4212.0017 | 4ο ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΧΟΛΕΙΟ ΜΟΣΧΑΤΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 | 15.8251.0014 |
| 4212.0019 | 6ο ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΧΟΛΕΙΟ ΜΟΣΧΑΤΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 | 15.8251.0016 |
| 4212.0026 | 1ο ΓΥΜΝΑΣΙΟ ΜΟΣΧΑΤΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 | 15.8251.0023 |
| 4212.0027 | 2ο ΓΥΜΝΑΣΙΟ ΜΟΣΧΑΤΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 | 15.8251.0024 |
| 4212.0028 | 3ο ΓΥΜΝΑΣΙΟ ΜΟΣΧΑΤΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 | 15.8251.0025 |
| 4212.0029 | 1ο ΛΥΚΕΙΟ ΜΟΣΧΑΤΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 | 15.8251.0026 |
| 4212.0030 | 2ο ΛΥΚΕΙΟ ΜΟΣΧΑΤΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 | 15.8251.0027 |
| 4212.0031 | 1ο ΓΥΜΝΑΣΙΟ ΤΑΥΡΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 | 15.8251.0028 |
| 4212.0032 | 2ο ΓΥΜΝΑΣΙΟ ΤΑΥΡΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 | 15.8251.0029 |
| 4212.0033 | 1ο ΛΥΚΕΙΟ ΤΑΥΡΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 | 15.8251.0030 |
| 4212.0034 | 8ο ΣΕΚ ΤΑΥΡΟΥ | 500,00 | 3.500,00 | 4.000,00 | 15.8251.0031 |
| 4212.0035 | 3ο ΕΠΑΛ ΤΑΥΡΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 | 15.8251.0032 |
| 4212.0036 | 1ο ΕΣΠΕΡΙΝΟ ΕΠΑΛ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 | 15.8251.0033 |

|  |
| --- |
| **Β. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **5.772.242,04** | **272.216,02** | **6.044.458,06** |  |
| **ΚΑΕ** | **Περιγραφή** | **Αρχικός Π/Υ** | **5η Αναμόρφωση** | **διαμορφωμένος Π/Υ** | **παρατηρήσεις** |
| 00.6031 | Τακτικές αποδοχές Γενικού Γραμματέα, Ειδικών Συμβούλων και Δικηγόρων του Δήμου | 170.510,00 | 2.500,00 | 173.010,00 |  |
| 00.6142.0004 | Υπηρεσίες συμβουλευτικής υποστήριξης λειτουργίας δομής εσωτερικού ελέγχου του Δήμου Μοσχάτου-Ταύρου | 0,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |  |
| 00.6142.0011 | Παροχή υπηρεσιών υποστήριξης στην καταγραφή διαδικασιών με δημοσιονομικές συνέπειες, τον εντοπισμό των κινδύνων και την πρόβλεψη δικλίδων αντιμετώπισης τους. | 0,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | νέος ΚΑΕ |
| 00.6222 | Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπία τέλη εσωτερικού | 87.151,33 | 10.000,00 | 97.151,33 |  |
| 00.6311 | Φόροι τόκων | 700,00 | 1.800,00 | 2.500,00 |  |
| 00.6331.0002 | Τέλη τεχνικού ελέγχου ΚΤΕΟ | 2.500,00 | 1.000,00 | 3.500,00 |  |
| 00.6453 | Λοιπές συνδρομές | 10.610,00 | 1.100,00 | 11.710,00 |  |
| 00.6525.0001 | Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών | 7.262,54 | 3.000,00 | 10.262,54 |  |
| 00.6729.0001 | Δικαιώματα 15% ΟΤΑ απο ΤΑΠ (Απόδοση σε ΚΕΔΚΕ) | 132.800,00 | 30.000,00 | 162.800,00 |  |
| 00.8223.0004 | Φόρος τόκων δικαστικών αποφάσεων 15% | 1.000,00 | 2.000,00 | 3.000,00 |  |
| 00.8261.0001 | Επιστροφή χρημάτων ως αχρεωστήτως καταβληθέντα | 2.500,00 | -1.100,00 | 1.400,00 |  |
| 00.8264.0001 | Επιστροφή αχρεωστήτως εισπραχθέντων εσόδων σε ιδιώτες (φυσικά και νομικά πρόσωπα) | 1.000,00 | 4.100,00 | 5.100,00 |  |
| 10.6051.0012 | Εργοδοτική εισφορά ΕΤΕΑΕΠ επικουρικό | 31.825,68 | 8.000,00 | 39.825,68 |  |
| 10.6142.0011 | Παροχή νομικής υποστήριξης σε υπηρεσίες του Δήμου | 50.000,00 | -40.000,00 | 10.000,00 |  |
| 10.6142.0017 | Παροχή υπηρεσιών για την προετοιμασία του Δήμου Μοσχάτου - Ταύρου στην Μετάβαση στο Νέο λογιστικό πλαίσιο ΠΔ 54/18 | 0,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | νέος ΚΑΕ |
| 10.6142.0018 | Παροχή υπηρεσιών υποστήριξης για συγχρηματοδοτούμενα και ευρωπαικά προγράμματα | 0,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | νέος ΚΑΕ |
| 10.6691.0001 | Προμήθεια ειδών σημαιοστολισμού και φωταγωγήσεων | 2.500,00 | 1.000,00 | 3.500,00 |  |
| 10.7131.0002 | Προμήθεια κλιματιστικών για server | 0,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | νέος ΚΑΕ |
| 15.6063.0001 | ΝΕΑ ΣΥΜΒΑΣΗ: Προμήθεια γάλακτος | 84.334,71 | -30.000,00 | 54.334,71 |  |
| 15.6142.0003 | Παροχή συμβουλευτικών-υποστηρικτικών υπηρεσιών για πολιτιστικές δραστηριότητες | 34.200,00 | -34.200,00 | 0,00 |  |
| 15.6261.0004 | Συντήρηση κι επισκευή σχολικών κτιρίων (ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών) | 42.000,00 | 20.000,00 | 62.000,00 |  |
| 15.6262.0001 | Συντήρηση και επισκευή δημοτικών γυμναστηρίων-γηπέδων | 13.000,00 | 10.000,00 | 23.000,00 |  |
| 15.6265.0006 | Συντήρηση και επισκευή κλιματιστικών | 2.500,00 | 10.000,00 | 12.500,00 |  |
| 15.8251.0002 | 2ο ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΧΟΛΕΙΟΥ ΤΑΥΡΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 |  |
| 15.8251.0003 | 3ο ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΧΟΛΕΙΟ ΤΑΥΡΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 |  |
| 15.8251.0004 | 4ο ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΧΟΛΕΙΟ ΤΑΥΡΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 |  |
| 15.8251.0011 | 1ο ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΧΟΛΕΙΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 |  |
| 15.8251.0012 | 2ο ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΧΟΛΕΙΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 |  |
| 15.8251.0013 | 3ο ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΧΟΛΕΙΟ ΜΟΣΧΑΤΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 |  |
| 15.8251.0014 | 4ο ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΧΟΛΕΙΟ ΜΟΣΧΑΤΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 |  |
| 15.8251.0016 | 6ο ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΧΟΛΕΙΟ ΜΟΣΧΑΤΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 |  |
| 15.8251.0023 | 1ο ΓΥΜΝΑΣΙΟ ΜΟΣΧΑΤΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 |  |
| 15.8251.0024 | 2ο ΓΥΜΝΑΣΙΟ ΜΟΣΧΑΤΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 |  |
| 15.8251.0025 | 3ο ΓΥΜΝΑΣΙΟ ΜΟΣΧΑΤΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 |  |
| 15.8251.0026 | 1ο ΛΥΚΕΙΟ ΜΟΣΧΑΤΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 |  |
| 15.8251.0027 | 2ο ΛΥΚΕΙΟ ΜΟΣΧΑΤΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 |  |
| 15.8251.0028 | 1ο ΓΥΜΝΑΣΙΟ ΤΑΥΡΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 |  |
| 15.8251.0029 | 2ο ΓΥΜΝΑΣΙΟ ΤΑΥΡΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 |  |
| 15.8251.0030 | 1ο ΛΥΚΕΙΟ ΤΑΥΡΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 |  |
| 15.8251.0031 | 8ο ΣΕΚ ΤΑΥΡΟΥ | 500,00 | 3.500,00 | 4.000,00 |  |
| 15.8251.0032 | 3ο ΕΠΑΛ ΤΑΥΡΟΥ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 |  |
| 15.8251.0033 | 1ο ΕΣΠΕΡΙΝΟ ΕΠΑΛ | 500,00 | 500,00 | 1.000,00 |  |
| 20.6151 | Δικαιώματα τρίτων (ΔΕΗ κ.λπ.)από την είσπραξη τελών και φόρων | 230.000,00 | 40.000,00 | 270.000,00 |  |
| 20.6211 | Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας | 1.086.000,00 | 200.000,00 | 1.286.000,00 |  |
| 20.6726.0001 | Εισφορά Δήμου υπέρ Ενιαίου Διαβαθμικού Συνδέσμου Νομού Αττικής | 1.200.000,00 | 150.000,00 | 1.350.000,00 |  |
| 20.7135.0037 | Προμήθεια εξοπλισμού για υπερκατασκευή | 74.400,00 | -74.400,00 | 0,00 |  |
| 20.7325.0006 | Υπογειοποίηση γραμμων δικτύου Μ.Τ. και κατάργηση πυλώνων στην οδό Σολωμού, κοινότητας Μοσχάτου . | 118.010,00 | -118.010,00 | 0,00 |  |
| 30.6262.0012 | Συντήρηση αποκατάσταση φθορών εγκαταστάσεων σχολικών κτιρίων και διαμόρφωση αύλειων χώρων | 100.000,00 | -50.000,00 | 50.000,00 |  |
| 30.6662.0002 | ΝΕΑ ΣΥΜΒΑΣΗ Προμήθεια οικοδομικών υλικών | 95.871,21 | -45.000,00 | 50.871,21 |  |
| 30.7135.0021 | ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΑΙ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΟΥΦΩΜΑΤΩΝ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ ΣΤΟ ΚΛΕΙΣΤΟ ΓΥΜΝΑΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΑΙΟΛΟΥ | 37.200,00 | -36.200,00 | 1.000,00 |  |
| 30.7135.0022 | Προμήθεια λεβήτων | 0,00 | 37.200,00 | 37.200,00 | νέος ΚΑΕ |
| 30.7135.0023 | Εγκατάσταση ανελκυστήρων σε σχολικά κτίρια | 45.000,00 | -20.000,00 | 25.000,00 |  |
| 30.7333.0018 | Συντήρηση - επισκευή δημοτικών οδών | 100.000,00 | -80.000,00 | 20.000,00 |  |
| 30.7336.0037 | Αποκατάσταση - ανακατασκευή αγωγού ακαθάρτων | 0,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | νέος ΚΑΕ |
| 30.7412.0007 | Ερευνητικό πρόγραμμα σεισμολογικών μετρήσεων εδάφους Δήμου | 34.000,00 | -34.000,00 | 0,00 |  |
| 35.6262.0013 | ΝΕΑ ΣΥΜΒΑΣΗ 2021: Συντήρηση φυσικού χλοοτάπητα γηπέδου ΣΠ. ΓΙΑΛΑΜΠΙΔΗ | 75.000,00 | -44.000,00 | 31.000,00 |  |
| 35.7518.0002 | Συμμετοχή Δήμου σε δίκτυο πόλεων Ελληνικό Δίκτυο Ανθεκτικών Πόλεων (ΕΛΔΑΠ) | 0,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | νέος ΚΑΕ |
| 60.6041.0002 | Τακτικές αποδοχές υπαλλήλων ορισμένου χρόνου | 651.000,00 | 1.000,00 | 652.000,00 |  |
| 60.6054.0002 | Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΕΦΚΑ (πρώην Ι.Κ.Α.) εκτάκτων υπαλλήλων | 139.000,00 | 200,00 | 139.200,00 |  |
| 60.6142.0001 | Υπηρεσίες υλοποίησης δράσεων του marketplace για τον ψηφιακό μετασχηματισμό του Δήμου Μοσχάτου Ταύρου | 1.078.731,98 | -1.078.731,98 | 0,00 | μεταφέρθηκε στον καε 60.7134.004 |
| 60.7134.0004 | Προμήθεια προγράμματος υλοποίησης δράσεων του marketplace για τον ψηφιακό μετασχηματισμό του Δήμου Μοσχάτου Ταύρου | 0,00 | 1.078.731,98 | 1.078.731,98 | νέος ΚΑΕ |
| 64.6521.0001 | Τόκοι δανείων εσωτερικού - κατεπείγουσες εργασίες ολοκλήρωσης αντιπλημμυρικών υποδομών | 17.873,43 | 11.115,85 | 28.989,28 | έσοδο ΚΑΕ 1315.0005 |
| 64.6521.0002 | Τόκοι δανείων εσωτερικού - βιοκλιματική αναβάθμιση κοινόχρηστων χώρων της συνοικίας των προσφυγικών στη Δ.Κ. Ταύρου , για την ιστορική και αισθητική ανάδειξη της περιοχής, την περιβαλλοντική προστασία και την διατήρηση της κοινωνικής συνοχής | 4.261,16 | 33.610,17 | 37.871,33 | έσοδο ΚΑΕ 1315.0006 |
| 70.6611.0001 | Προμήθεια ξενόγλωσσων βιβλίων | 0,00 | 4.000,00 | 4.000,00 | νέος ΚΑΕ |
| 70.6643.0001 | Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό\_Α΄Βαθμια | 0,00 | 109.000,00 | 109.000,00 |  |
| 70.6643.0002 | Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό\_Β΄Βαθμια | 0,00 | 105.000,00 | 105.000,00 |  |

**Γ. ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΗ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ**

|  |  |
| --- | --- |
| ***έσοδα καθαριότητας*** | |
|  |  |
| **ΚΑΕ** | **π/υ 2024** |
| 0311 | 7.072.034,08 |
| 0313 | 2.500,00 € |
| 2111 | 2.300.000,00 € |
| 3211 | 862.397,99 € |
| 5113 (2023) | 335.010,96 € |
| **Σύνολο** | **10.571.943,03 €** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***έξοδα καθαριότητας*** | | | |
|  |  |  |  |
| **περιγραφή** | **Ανταποδοτικές Δαπάνες** | **Χρηματοδοτούμενα** | **Σύνολα** |
| Λειτουργικές Δ. (20.60) | 10.737.726,02 | 132.003,00 | 10.869.729,02 |
| Επενδύσεις (20.70) | 692.657,70 | 0,00 | 692.657,70 |
| Ανεξόφλητες υποχρεώσεις ΠΟΕ που θα πληρωθούν το 2024 (20.81) | 289.261,08 | 0,00 | 289.261,08 |
| Πρόβλεψη μη είσπραξης (20.8511) | 809.661,04 | 0,00 | 809.661,04 |
| Λοιπές υπηρεσίες | 173.705,80 | 0,00 | 173.705,80 |
| **Σύνολο** | **12.703.011,64 €** | **132.003,00 €** | **12.835.014,64 €** |
|  |  |  |  |
| **συνολική απόκλιση** | **-2.131.068,61 €** |  |  |
| **ποσό απόκλισης άνω του 10%** | **-1.073.874,31 €** |  |  |

**Προκύπτει αρνητική απόκλιση ύψους -2.131.068,61€ η οποία ξεπερνά το επιτρεπόμενο ποσοστό αρνητικής απόκλισης 10% (1.057.194,30 €) κατά -1.073.874,31€ το οποίο θα καλυφθεί από τον ΚΑΕ 5119 βάσει της διάταξης του άρθρου 15 του Ν.4915/22, όπως ισχύει.**

**Δ. Αποθεματικό**

Επομένως βάσει των ανωτέρω πινάκων, το τελικό διαμορφωθέν αποθεματικό (ομάδα 9) ανέρχεται σε ποσό ύψους **6.348,52€**, δεν ξεπερνά το **5%** των προϋπολογισθέντων ποσών των τακτικών εσόδων το οποίο ανέρχεται σε :

|  |  |
| --- | --- |
| 0 | 15.543.152,44 |
| 21 | 2.873.656,19 |
| **σύνολο** | **18.416.808,63** |
| **5%** | **920.840,43** |

|  |  |
| --- | --- |
| αρχικό αποθεματικό | 33.244,14 |
| μεταβολή εσόδων | 245.320,40 |
| μεταβολή εξόδων | 272.216,02 |
| **τελικό αποθεματικό** | **6.348,52** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ΓΕΝΙΚΗ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ** | | | |
| **ΕΣΟΔΩΝ** | | **ΕΞΟΔΩΝ** | |
| **ΤΑΚΤΙΚΑ** | **15.543.152,44** | **ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ** | **25.302.781,76** |
| **ΕΚΤΑΚΤΑ** | **9.141.381,42** | **ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ** | **16.635.792,56** |
| **ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ** | **2.880.811,45** | **ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΟΕ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ** | **11.144.529,57** |
| **ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ** | **10.632.937,59** | **ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ** | **6.348,52** |
| **ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΠΟΕ** |
| **ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ** | **6.554.257,67** |
| **ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ** | **8.336.911,84** |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ** | **53.089.452,41** |  | **53.089.452,41** |

**Για τον παραπάνω λόγο** καλείται η Δημοτική Επιτροπή να εγκρίνει την 5η Αναμόρφωση του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2024 και κατόπιν να εισηγηθεί στο Δημοτικό Συμβούλιο να εγκρίνει την 5η Αναμόρφωση του προϋπολογισμού έτους 2024.

**Ο Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών**

**Μπαλντούνης Κωνσταντίνος**