

# Ημερομηνία, 27/12/2023

**ΠΡΟΣ:**

**ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ**

**ΔΗΜΟΣ ΜΟΣΧΑΤΟΥ - ΤΑΥΡΟΥ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:**

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Τηλέφωνο : 2132019626

**Θέμα: Εισήγηση 8ης 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.
* Την 6η αναμόρφωση του προϋπολογισμού, η οποία ψηφίστηκε με την 179/01.11.2023 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκε με αρ.πρωτ. 94030/27.11.2023 τεκμαιρόμενη νομιμότητα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.
* Την 7η αναμόρφωση του προϋπολογισμού, η οποία ψηφίστηκε με την 225/15.12.2023 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκε με αρ.πρωτ. 99084/15.12.2023 τεκμαιρόμενη νομιμότητα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.

**Εισηγείται προς την** Οικονομική Επιτροπή την **8η** 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**

 **0,00 400.167,43 400.167,43**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **4.Κωδικός** | **Περιγραφή** | **αρχικός Π/Υ** | **8η αναμόρφωση** | **διαμορφωμένος π/υ** |
| 0619.0002 | ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς | 0,00 | 400.167,43 | 400.167,43 |

**Β. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ**

 **20.640,00 149.414,50 *170*.054,50**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | **αρχικός Π/Υ** | **8η αναμόρφωση** | **διαμορφωμένος π/υ** |
| 00.6822.0001 | Πρόστιμα ασφαλιστικών ταμείων (ΙΚΑ) | 0,00 | 17.361,38 | 17.361,38 |
| 10.6012.0002 | Αποζημίωση εκλογικού επιδόματος | 20.640,00 | 230,00 | 20.870,00 |
| 20.6721.0004 | Εισφορά υπέρ συνδέσμων για το τέλος ταφής | 0,00 | 131.823,12 | 131.823,12 |

**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** | **8η αναμόρφωση** | **διαμορφωμένος Π/Υ** |
| Λειτουργικές Δ. (20.6) | 10.627.141,89 € | 131.823,12 € | 10.758.965,01 € |
| Επενδύσεις (20.7) | 678.688,12 € | 0,00 € | 678.688,12 € |
| Ανεξόφλητες υποχρεώσεις ΠΟΕ που θα πληρωθούν το 2023 (20.81) | 448.289,77 € | 0,00 € | 448.289,77 € |
| Πρόβλεψη μη είσπραξης (20.8511) | 826.473,16 € | 0,00 € | 826.473,16 € |
| Λοιπές υπηρεσίες | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| **Σύνολο** | **12.580.592,94 €** | **131.823,12 €** | **12.712.416,06 €** |

Από τα ανωτέρω πινακάκια προκύπτει αρνητική απόκλιση ύψους 1.624.116,86 € η οποία δεν είναι εντός του επιτρεπόμενου ποσοστού απόκλισης 1.108.861,12 € (-10%) βάσει του εγγράφου 3995/17-2-2017 του ΥΠΕΣ.Η επιπλέον απόκλιση θα καλυφθεί από τα ανειδίκευτα μας (ΚΑΕ 5129).

**Δ. ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ**

Επομένως βάσει των ανωτέρω **(πίνακας Α, Β & Γ )** το τελικό διαμορφωθέν αποθεματικό (ομάδα 9) ανέρχεται σε ποσό ύψους  **316.383,29€** και δεν ξεπερνά το **5%** των προϋπολογισθέντων ποσών των τακτικών εσόδων το οποίο ανέρχεται σε:

|  |  |
| --- | --- |
| 0 | 14.674.534,21 |
| 21 | 3.571.095,61 |
| **σύνολο** | **18.245.629,82** |
| **5%** | **912.281,49** |

|  |  |
| --- | --- |
| αρχικό αποθεματικό | 65.630,36 |
| μεταβολή εσόδων | 400.167,43 |
| μεταβολή εξόδων | 149.414,50 |
| **τελικό αποθεματικό** | **316.383,29** |

|  |
| --- |
| ΓΕΝΙΚΗ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ |
| **ΕΣΟΔΩΝ** | ΕΞΟΔΩΝ |
| **ΤΑΚΤΙΚΑ** | **14.674.534,21** | **ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ** | **21.599.064,48** |
| **ΕΚΤΑΚΤΑ** | **6.850.575,70** | **ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ** | **19.809.249,59** |
| **ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ** | **3.578.058,79** | **ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΟΕ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ** | **11.505.312,94** |
| **ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ** **ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΠΟΕ** | **15.928.570,14** | **ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ** | **316.383,29** |
| **ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ** | **5.493.353,19** |
| **ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ** | **6.704.918,27** |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ** | **53.230.010,30** |  | **53.230.010,30** |

**Για τον παραπάνω λόγο** καλείται η Οικονομική Επιτροπή να εγκρίνει την 8η αναμόρφωση του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023 και κατόπιν να εισηγηθεί στο Δημοτικό Συμβούλιο να εγκρίνει την 8η αναμόρφωση του προϋπολογισμού έτους 2023.

**Η Αναπληρώτρια Προϊσταμένη Οικονομικών Υπηρεσιών**

**Αθανασοπούλου Καλλιόπη**