



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΝΥΣΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

**Αγ. Στέφανος 22-2-2018
Αριθ. Πρωτ. 6896**

**ΠΡΟΣ
Την Οικονομική Επιτροπή
Δήμου Διονύσου**

ΘΕΜΑ:

«1^η ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ - ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ Ο.Ε. 2018».

ΣΧΕΤΙΚΑ:

- 1) Η αριθ. 333/2017 (ΑΔΑ: 6ΥΕΛΩ93-Γ0Κ) απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του Δήμου ο.ε. 2018 και η αριθ. πρωτ. 103503/36449/22-1-2018 απόφαση του Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής με την οποία επικυρώθηκε.
- 2) Η αριθ. πρωτ. 25595/26-7-2017 (ΑΔΑ: 6ΘΓΘ465ΧΘ7-27Ρ) Κ.Υ.Α. «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2018».
- 3) Η αριθ. 266/2017 (ΑΔΑ: ΩΘ6ΕΩ93-ΖΥΕ) απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου (Α.Δ.Σ.) «Έγκριση Τεχνικού Προγράμματος έτους 2018» και η αριθ. 25/2018 «Τροποποίηση τεχνικού προγράμματος έτους 2018 Δήμου Διονύσου» με την οποία τροποποιήθηκε.

ΣΧΕΤΙΚΑ ΣΥΝ/ΝΑ:

- 1) Τα αριθ. πρωτ. 4209/5-2-2018 και 6807/22-2-2018 έγγραφα της Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού και Διοικητικής Μέριμνας.
- 2) α) Η βεβαίωση της Ταμειακής Υπηρεσίας του Δήμου για το χρηματικό υπόλοιπο του Δήμου στις 31/12/2017. β) Το αριθ. ΓΡΒ-33/2-1-2018 Γραμμάτιο της Ταμειακής Υπηρεσίας.

- 3) Το αριθ. πρωτ. 5277/13-2-2018 (ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ) έγγραφο του Τμήματος Κοινωνικής Προστασίας, Παιδείας, Πολιτισμού & Αθλητισμού.
- 4) Τα αριθ. πρωτ. 3606/29-1-2018 και 5001/12-2-2018 έγγραφα της Διεύθυνσης Περιβάλλοντος.
- 6) Το αριθ. πρωτ. 4974/12-2-2018 έγγραφο της Διεύθυνσης Διοικητικών Υπηρεσιών.
- 7) Τα αριθ. πρωτ. 4593/7-2-2018 (ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ) έγγραφο του Τμήματος Ταμειακής Υπηρεσίας.
- 8) Το αριθ. πρωτ. 3687/30-1-2018 έγγραφο του Τμήματος Τοπικής Οικονομικής Ανάπτυξης & Αδειοδοτήσεων.
- 9) Τα αριθ. πρωτ. 6249 και 6250/20-2-2018 έγγραφα του Γενικού Γραμματέα του Δήμου.
- 10) Το αριθ. πρωτ. 4880/9-2-2018 έγγραφο του Τμήματος Προγραμματισμού, Οργάνωσης, Πληροφορικής & Διαφάνειας.
- 11) Κατάσταση συνεχιζόμενων δαπανών προμηθειών, υπηρεσιών που απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2018.

A. Ο προϋπολογισμός του Δήμου οικονομικού έτους 2018 εγκρίθηκε με την αριθ. 333/2017 (ΑΔΑ: 6ΥΕΛΩ93-Γ0Κ) απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκε με την αριθ. πρωτ. 103503/36449/22-1-2018 απόφαση του Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, η οποία πρωτοκολλήθηκε στο Δήμο με αριθμό 3218/25-1-2018.

Στην ως άνω απόφαση επικύρωσης της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής αναφέρονται τα εξής:

α) Ο Δήμος να μεριμνήσει για την ενσωμάτωση του επικυρωμένου προϋπολογισμού στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 77 του Νόμου 4172/2013 καθώς και για την δημοσίευση συνοπτικής κατάστασης του προϋπολογισμού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 266 του Νόμου 3852/2010.

β) Μετά τη λήξη του οικονομικού έτους 2017 να προβείτε σε αναμόρφωση του επικυρωμένου προϋπολογισμού σας οικονομικού έτους 2018, ούτως ώστε:

1) Να αποτυπωθούν σε αυτόν τα πραγματικά οικονομικά αποτελέσματα όπως αυτά διαμορφώθηκαν κατά την 31^η Δεκεμβρίου και να καταστεί έτσι

ρεαλιστικός, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 4 της υπ[] αριθ. οικ. 25595/26-7-2017 Κ.Υ.Α.

2) Να διαμορφωθούν κατάλληλα οι εγγραφές οι οποίες αφορούν επιχορηγούμενες δαπάνες τόσο στο σκέλος των Εσόδων (Υποκατηγορία 121 «ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ» και Υποκατηγορία 132 «ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΡΓΑ») όσο και στο σκέλος των Εξόδων προς συμμόρφωση με την παράγραφο 4 του άρθρου 1 της υπό στοιχείο 8. Κ.Υ.Α. «... Σε κάθε περίπτωση για κάθε έργο, υπηρεσία, προμήθεια ή μελέτη, ανεξαρτήτως της πηγής χρηματοδότησης τους, πρέπει να εγγράφονται ως δαπάνη στον Π/Υ, μόνο τα ποσά που εκτιμάται ότι θα πραγματοποιηθούν εντός του οικονομικού έτους που αυτός αναφέρεται. Σε περίπτωση που τα ανωτέρω χρηματοδοτούνται από επιχορηγήσεις, ανεξαρτήτως πηγής, στο σκέλος των εσόδων εγγράφονται αντίστοιχα μόνο τα ποσά που αναμένεται ότι θα αποδοθούν στο δήμο εντός του οικονομικού έτους...». Επίσης σε περίπτωση κατά την οποία οι αποφάσεις επιχορήγησης δεν έχουν παραταθεί ώστε να συμπεριλαμβάνουν το οικονομικό έτος 2018 (π.χ. προγραμματικές συμβάσεις) οι αντίστοιχες εγγραφές θα πρέπει να μηδενιστούν.

3) Οι εγγραφές 1328.0012, 1328.0015 & 1328.0016 να μεταφερθούν σε κατάλληλους Κ.Α.Ε. της Υποκατηγορίας 121 καθώς αφορούν λειτουργικές δαπάνες και όχι επενδυτικές.

Κατόπιν των ανωτέρω: α) ο στατιστικός ανταποκριτής του Δήμου, υπάλληλος των οικονομικών υπηρεσιών, ενσωμάτωσε στις 9-2-2018 τον επικυρωμένο προϋπολογισμό στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών, β) με την παρούσα αναμόρφωση – υποχρεωτική – αποτυπώνονται στον προϋπολογισμό του Δήμου ο.ε. 2018 όσα αναφέρονται στις ως άνω παραγράφους (πραγματικά οικονομικά αποτελέσματα στις 31/12/2017 κλπ).

Β. Με το άρθρο 8 του Β.Δ. 17-5/15-6-59 (ΦΕΚ 114/59 τεύχος Α') ορίζονται τα εξής:

«1. Διαρκούντος του οικονομικού έτους απαγορεύεται μεταφορά πιστώσεως από κεφαλαίου εις κεφάλαιον και από άρθρου εις άρθρον.

2. Εξαιρετικώς πλην των εν τω προϋπολογισμώ εγγεγραμμένων πιστώσεων δι' εκτέλεσιν έργων, περί ών το άρθρον 161 του δημοτικού και κοινοτικού κώδικος,

επιτρέπεται η μεταφορά πιστώσεως ως εκπληρωθέντος του σκοπού ή καταστάντος ανεφίκτου προς επαύξησιν άλλης πιστώσεως αναγεγραμμένης εν τω προϋπολογισμώ του αυτού ή άλλου κεφαλαίου ή προς δημιουργία πιστώσεων δι' εκτάκτους και επειγούσας ανάγκας μη προβλεπομένας εν τω προϋπολογισμώ.

3. Η κατά μεταφοράν διάθεσις των κατά την προηγουμένην παράγραφον πιστώσεων πραγματοποιείται δι' ειδικών αποφάσεων του δημοτικού συμβουλίου εγκρινομένων κατά τας διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.Δ.

3777/1957. Αι αποφάσεις δέον να κατονομάζουν τα κεφάλαια και άρθρα, προς αύξησιν των πιστώσεων των οποίων μεταφέρονται τα αναλαμβανόμενα ποσά ή να καθορίζουν τα νέα κεφάλαια και άρθρα, άτινα δέον να δημιουργηθούν οσάκις πρόκειται περί απροόπτου δαπάνης.

4. Προς πρόληψιν ενδεχομένης ανεπαρκείας των πιστώσεων δι' απροόπτους δαπάνας, αναγράφεται εν τω προϋπολογισμώ του δήμου πίστωσης υπό ίδιον κεφάλαιον υπό τίτλον «Αποθεματικών» και άρθρον υπό τον τίτλον «Ποσόν διαθέσιμον προς αναπλήρωσιν των πιστώσεων, αίτινες ήθελον ευρεθή εν ανεπαρκεία, ως και δι' εκτάκτους και επειγούσας ανάγκας μη προβλεπομένας εν τω προϋπολογισμώ».

5. Δια την πληρεστέραν από πλευράς λογιστικής τάξεως παρακολούθησιν και εμφάνισιν της κινήσεως των δια μεταφοράς πραγματοποιουμένων κατά την παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου αυξομειώσεων των πιστώσεων, η μεταφορά τούτων ενεργείται μέσω του εν τη παραγράφω 4 του παρόντος προβλεπομένου Κεφαλαίου του προϋπολογισμού».

Γ. Σύμφωνα με την παρ 5 του άρθρου 23 του Ν. 3536/07, στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας υποβάλλονται για έλεγχο νομιμότητας οι αποφάσεις των δημοτικών ή κοινοτικών συμβουλίων που αφορούν αναμορφώσεις των προϋπολογισμών των Ο.Τ.Α., συνοδευόμενες από τις εισηγήσεις των αρμόδιων υπηρεσιών. Η προθεσμία του δεύτερου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 149 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 3463/2006, στην περίπτωση αυτή, ορίζεται σε δέκα ημέρες. Τα αρμόδια όργανα που ενεργούν κατά παράβαση των διατάξεων του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου 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 Υπουργείο Εσωτερικών η αναμόρφωση του προϋπολογισμού αποτελεί κατ' ουσίαν τροποποίηση της απόφασης με την οποία ψηφίστηκε αυτός. Άρα, για την έκδοση της τροποποιητικής του προϋπολογισμού απόφασης, απαιτείται η τήρηση του ίδιου τύπου και διαδικασίας, όπως ορίζεται στην κείμενη νομοθεσία. (ΥΠ.ΕΣ. 28376/18.07.2012). Σύμφωνα πάντα με το ίδιο έγγραφο, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 23 του ν. 3536/2007 ο νομοθέτης θέλει να ρυθμίσει ένα επιμέρους ζήτημα με τρόπο διαφορετικό από τα εν γένει ισχύοντα- και δη την προθεσμία εντός της οποίας η εποπτεύουσα αρχή ολοκληρώνει τον έλεγχο νομιμότητας της απόφασης αναμόρφωσης.

Από το παραπάνω έγγραφο συνάγεται ότι εκτός από την εισήγηση των αρμόδιων υπηρεσιών απαιτείται και η τήρηση του ίδιου τύπου και διαδικασίας, όπως ορίζεται στην κείμενη νομοθεσία, για τον προϋπολογισμό.

Με το Νόμο 4172/2013 ορίζεται ότι 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. (παρ 5 άρθρο 77 Ν. 4172/2013). Υπενθυμίζεται ότι η εκτελεστική επιτροπή, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της που αφορούν την προετοιμασία κατάρτισης του προϋπολογισμού, καταθέτει το προσχέδιο αυτού στην οικονομική επιτροπή. Για τη σύνταξη του προσχεδίου, η εκτελεστική επιτροπή συγκεντρώνει και αξιολογεί τυχόν προτάσεις των υπηρεσιών του δήμου, καθώς και της επιτροπής διαβούλευσης, εφόσον αυτή υπάρχει. Εάν το προσχέδιο δεν καταρτιστεί ή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα στην οικονομική επιτροπή, τότε καταρτίζεται από αυτήν. (παρ 5 άρθρο 77 Ν. 4172/2013).

Συνεπώς, σύμφωνα με το αριθ. πρωτ. 28376/18.07.2012 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών, εκτός των ρητά εξαιρουμένων διαδικασιών της διατύπωσης γνώμης από την εκτελεστική επιτροπή και την επιτροπή διαβούλευσης, με το Νόμο 4172/2013, οι υπόλοιπες ενέργειες αναμόρφωσης του προϋπολογισμού, ακολουθούν την τήρηση του ίδιου τύπου και διαδικασίας

με τη ψήφιση του προϋπολογισμού, δηλαδή για την αναμόρφωση του προϋπολογισμού απαιτείται απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής και απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου.

Δ. Με το άρθρο 49 «Μεταφορά πιστώσεων από έργα – Αποθεματικό» του Νόμου 4483/2017 το άρθρο 161 του ν. 3463/2006 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους επιτρέπεται η μεταφορά πίστωσης από έργο σε έργο ή και από έργο για την ενίσχυση ή δημιουργία οποιουδήποτε άλλου κωδικού αριθμού δαπάνης, συμπεριλαμβανομένων των υποχρεωτικών δαπανών, υπό την προϋπόθεση ότι τηρείται ο ανταποδοτικός ή εξειδικευμένος χαρακτήρας των πιστώσεων και με την επιφύλαξη ειδικότερων διατάξεων για τις πιστώσεις αυτές. Για τη μεταφορά αυτή απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού.

2. Το αποθεματικό κεφάλαιο του δημοτικού προϋπολογισμού και του προϋπολογισμού των Περιφερειών δεν μπορεί να υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) του συνόλου των εγγεγραμμένων σε αυτόν τακτικών εσόδων».

Ε. Με τις διατάξεις του άρθρου 4 «Υποχρεωτικές Αναμορφώσεις Π/Υ» της αριθ. οικ. 25595/26-7-2017 (ΑΔΑ: 6ΘΓΘ465ΧΘ7-27Ρ) Κ.Υ.Α. ορίζεται ότι:

«1 Μετά τη λήξη της χρήσης 2017 και έως το τέλος Φεβρουαρίου του 2018, οι δήμοι και τα νομικά πρόσωπα υποχρεούνται να επανελέγξουν τις παραδοχές με βάση τις οποίες κατήρτισαν τον Π/Υ του 2018 και να προχωρήσουν σε αναμόρφωσή του, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στις ειδικές παρατηρήσεις επί του άρθρου 3, λαμβάνοντας υπόψη τα πραγματικά οικονομικά αποτελέσματα και μεγέθη τους, όπως αυτά θα έχουν διαμορφωθεί την 31.12.2017, προκειμένου αυτός να καταστεί ρεαλιστικός. Ειδικότερα, για τις παρακάτω κατηγορίες, θα πρέπει να γίνουν τα εξής:

Α) ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι

Οι δήμοι και τα νομικά πρόσωπα επαναυπολογίζουν το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί στον Π/Υ 2018 για την ΟΜΑΔΑ Ι (συνολικό άθροισμα της ομάδας) με βάση την αρχή ότι το συνολικό ύψος των εγγεγραμμένων εσόδων της ΟΜΑΔΑΣ Ι στον Π/Υ 2018 δεν μπορεί να υπερβαίνει το μέγιστο από τις εισπράξεις που πραγματοποίησε συνολικά ο φορέας στους κωδικούς αυτής της ομάδας για τα έτη 2016 ή 2017. Στην περίπτωση που έχουν εγγραφεί, με βάση τα στοιχεία μέχρι το

μήνα κατάρτισης του Π/Υ, στην ΟΜΑΔΑ I ποσά μεγαλύτερου ύψους από αυτό της εκτέλεσης του έτους 2016 και το έτος 2017 κλείσει τελικά με χαμηλότερη εκτέλεση, ο Π/Υ υποχρεωτικά αναμορφώνεται μέχρι το ύψος ποσού του 2016.

B) ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ II

Οι δήμοι και τα νομικά πρόσωπα εγγράφουν στην ΟΜΑΔΑ II (ΚΑΕ 32) τα πραγματικά ποσά και, σύμφωνα με αυτά, επαναυπολογίζουν το επιτρεπόμενο ελάχιστο ποσό που πρέπει να εγγραφεί στον ΚΑΕ 85 «Προβλέψεις μη εισπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» με βάση την αρχή ότι η συνολική διαφορά των εγγεγραμμένων ποσών στον Π/Υ του 2018 για τους ΚΑΕ 32 και 85 δεν μπορεί να υπερβαίνει το μέγιστο από τις εισπράξεις που πραγματοποίησε ο φορέας στον ΚΑΕ 32 για τα έτη 2016 ή 2017. Στην περίπτωση, που το εγγεγραμμένο ποσό στον ΚΑΕ 85 είναι μικρότερο του επιτρεπόμενου ελαχίστου ποσού, είναι υποχρεωτική η άμεση αναμόρφωση του προϋπολογισμού με αύξηση του προϋπολογισθέντος ποσού στον συγκεκριμένο ΚΑΕ.

Γ) ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ

Για τον υπολογισμό του οριστικού ταμειακού υπολοίπου συντάσσεται επίσημη κατάσταση συμφωνίας διαθεσίμων και ταμειακού υπολοίπου με ημερομηνία 31.12.2017 η οποία αποτελεί προσαρμογή στα βιβλία του φορέα, του υπολοίπου των καταθέσεων σε τράπεζες – όπως αυτό προκύπτει από τα αντίγραφα κίνησης (extrait) των τραπεζικών λογαριασμών - λαμβάνοντας υπόψη κυρίως τα μετρητά του ταμείου, τις εισπρακτέες ή πληρωτέες επιταγές, καθώς και μη ενταλματοποιηθείσες συναλλαγές του φορέα. Η ανωτέρω κατάσταση συνοδεύεται από τα αντίγραφα κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών.

Δ) ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΟΕ

Στον ΚΑΕ 81 ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΟΕ εγγράφεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων όπως αυτές προκύπτουν από το ισοζύγιο της Γενικής Λογιστικής (π.δ 315/99) της 31.12.2017, για τις οποίες πληρούνται οι προϋποθέσεις παραγραφής και έχουν δρομολογηθεί οι σχετικές διαδικασίες. Στις περιπτώσεις υποχρεώσεων που έχουν ενταχθεί σε καθεστώς ρύθμισης για αποπληρωμή σε περισσότερα του ενός έτη, στον Π/Υ 2018 εγγράφεται το συνολικό ποσό που πρέπει να καταβληθεί εντός του έτους, όπως αυτό προκύπτει από τη σχετική πράξη πολυετούς ανάληψης υποχρεώσεων.

Μετά το κλείσιμο του έτους 2017 και εντός του πρώτου τριμήνου του 2018, το ΥΠ.ΕΣ. θα ενημερώσει τις αρμόδιες για τον έλεγχο των Π/Υ αρχές για τον κατάλληλο χρόνο άντλησης των οικονομικών στοιχείων των Ομάδων Ι και ΙΙ από τον Κόμβο Διαλειτουργικότητας και θα αποστείλει τα υπόλοιπα προσωρινά απολογιστικά στοιχεία έτους 2017 (έλεγχος Χρηματικού Υπολοίπου και Πληρωμών Π.Ο.Ε.) για τους δήμους χωρικής αρμοδιότητάς τους, προκειμένου να μεριμνήσουν ώστε να λάβει χώρα η υποχρεωτική αναμόρφωση αυτών.

2 Επιπλέον, κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους η εκτίμηση των εγγραφών στα έσοδα ελέγχεται από το δημοτικό συμβούλιο κατά τα οριζόμενα στην παρ. 9 του άρθρου 266 του ν.3852/2010, όπως έχει αντικατασταθεί με το άρθρο 39 του ν.4257/2014 (Α² 93) και εάν με τις προβλεπόμενες τριμηνιαίες εκθέσεις του δεύτερου και τρίτου τριμήνου, διαπιστωθεί ότι στον Π/Υ έχουν εγγραφεί υπερεκτιμημένα έσοδα ή έσοδα που δεν πρόκειται να εισπραχθούν έως το τέλος της χρήσης, το δημοτικό συμβούλιο προβαίνει υποχρεωτικά σε αναμόρφωση αυτού, εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών, μειώνοντας στο πραγματικό ύψος τα παραπάνω έσοδα και αντιστοίχως το σκέλος των δαπανών, ώστε να μην καταστεί σε καμία περίπτωση ελλειμματικός ο προϋπολογισμός. Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνει η έκθεση έχουν καθοριστεί με την υπ' αριθμ. 40038/9.9.2011 απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών. Η αρμόδια για την εποπτεία του δήμου αρχή ελέγχει επίσης την εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων και ασκεί έλεγχο νομιμότητας επί των αποφάσεων αναμόρφωσης του Π/Υ.

3. Με τις αναμορφώσεις υποβάλλεται στην αρμόδια για την εποπτεία του δήμου Αρχή, ολόκληρος ο προϋπολογισμός. Αναφορικά με τον τύπο του αρχείου του Π/Υ που πρέπει να υποβάλλεται έπειτα από τις αναμορφώσεις του ισχύουν τα σχετικά οριζόμενα στην υπ' αριθμ. 8/17515/29-4-2013 (ΑΔΑ: ΒΕ56Ν-ΛΝΦ) εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών».

ΣΤ. Επειδή μετά την ψήφιση και την επικύρωση του προϋπολογισμού ο.ε. 2018 απαιτείται α) η αποτύπωση σε αυτόν των πραγματικών οικονομικών αποτελεσμάτων, όπως αυτά διαμορφώθηκαν κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2017, δηλαδή του κλεισίματος του προηγούμενου οικονομικού έτους, δεδομένου ότι ο προϋπολογισμός ο.ε. 2018 καταρτίστηκε με τα στοιχεία εκτέλεσης του 6μηνου ο.ε. 2017, καθώς και όσων αναφέρονται στην απόφαση επικύρωσής του, β) η

τακτοποίηση των υποχρεωτικών δαπανών του Δήμου που αφορούν τις συνεχιζόμενες προμήθειες, υπηρεσίες και έργα, με βάση τα πραγματικά οικονομικά στοιχεία κατά το κλείσιμο του προηγούμενου οικονομικού έτους, γ) η αποτύπωση στον προϋπολογισμό ο.ε. 2018 των αναγκών που προέκυψαν το ο.ε. 2017 και μετά την κατάρτισή του και δ) προέκυψαν νέες ανάγκες που δεν είχαν προβλεφθεί κατά τη σύνταξή του ή άλλες για τις οποίες δεν επαρκούν οι αρχικά εγγεγραμμένες πιστώσεις.

Έχοντας υπόψη:

- 1) Τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 23 του Νόμου 3536/2007.
- 2) Τις διατάξεις του άρθρου 8 του Β.Δ. 17-5/15-6-59 (ΦΕΚ 114/59 τεύχος Α').
- 3) Το αριθ. πρωτ. 28376/18.07.2012 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών
- 4) Τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 77 του Νόμου 4172/2013.
- 5) Την αριθ. πρωτ. 23976/22-7-2016 (ΑΔΑ:ΩΧΔΑ465ΦΘΕ-364) Κ.Υ.Α. «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2017 – τροποποίηση της υπ'αριθ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ Β'253) απόφασης».
- 6) Τον προϋπολογισμό του Δήμου, οικονομικού έτους 2018, ο οποίος ψηφίστηκε με την αριθ. 333/2017 (ΑΔΑ: 6ΥΕΛΩ93-Γ0Κ) 103503/36449/22-1-2018 απόφαση του Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής με την οποία επικυρώθηκε.
- 7) Την αριθ. 266/2017 (ΑΔΑ: ΩΘ6ΕΩ93-ΖΥΕ) απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου (Α.Δ.Σ.) «Έγκριση Τεχνικού Προγράμματος έτους 2018» και την αριθ. 25/2018 «Τροποποίηση τεχνικού προγράμματος έτους 2018 Δήμου Διονύσου» με την οποία τροποποιήθηκε.
- 8) Τα αριθ. πρωτ. 4209/5-2-2018 και 6807/22-2-2018 έγγραφα της Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού και Διοικητικής Μέριμνας.
- 9) α) Η βεβαίωση της Ταμειακής Υπηρεσίας του Δήμου για το χρηματικό υπόλοιπο του Δήμου στις 31/12/2017. β) Το αριθ. ΓΡΒ-33/2-1-2018 Γραμμάτιο της Ταμειακής Υπηρεσίας.
- 10) Το αριθ. πρωτ. 5277/13-2-2018 (ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ) έγγραφο του Τμήματος Κοινωνικής Προστασίας, Παιδείας, Πολιτισμού & Αθλητισμού.

- 11) Τα αριθ. πρωτ. 3606/29-1-2018 και 5001/12-2-2018 έγγραφα της Διεύθυνσης Περιβάλλοντος.
- 12) Το αριθ. πρωτ. 4974/12-2-2018 έγγραφο της Διεύθυνσης Διοικητικών Υπηρεσιών.
- 13) Τα αριθ. πρωτ. 4593/7-2-2018 (ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ) έγγραφο του Τμήματος Ταμειακής Υπηρεσίας.
- 14) Το αριθ. πρωτ. 3687/30-1-2018 έγγραφο του Τμήματος Τοπικής Οικονομικής Ανάπτυξης & Αδειοδοτήσεων.
- 15) Τα αριθ. πρωτ. 6249 και 6250/20-2-2018 έγγραφα του Γενικού Γραμματέα του Δήμου.
- 16) Το αριθ. πρωτ. 4880/9-2-2018 έγγραφο του Τμήματος Προγραμματισμού, Οργάνωσης, Πληροφορικής & Διαφάνειας.
- 17) Κατάσταση συνεχιζόμενων δαπανών προμηθειών, υπηρεσιών που απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2018.

Παρακαλούμε να ληφθεί απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής για την πρώτη αναμόρφωση – υποχρεωτική του προϋπολογισμού του Δήμου, οικονομικού έτους 2018, η οποία θα υποβληθεί για έγκριση - ψήφιση στο Δημοτικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις και έγγραφα και η οποία έχει ως εξής:

1. α) Στην ΟΜΑΔΑ Ι των ιδίων εσόδων, στον προϋπολογισμό του Δήμου ο.ε. 2018 εγγράφηκαν έσοδα, σύμφωνα με την παρ. Β.1 του άρθρου 3 της υπ' αριθ. πρωτ. 25595/26-7-2017 (ΑΔΑ: 6ΘΓΘ465ΧΘ7-27Ρ) Κ.Υ.Α. «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2018», τα οποία είναι συνολικού ύψους μικρότερου από αυτό της εκτέλεσης του έτους 2017, όπως προκύπτει από τα παρακάτω στοιχεία:

ΚΑΕ	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΕΙΣΠΡ/ΝΤΑ 2016 ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΙΣΠΡ/ΝΤΑ 2017 ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΡΟΫΠΟΛΟ- ΓΙΣΜΟΣ 2018 ΣΕ ΕΥΡΩ
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	36.410,82	33.189,49	20.000,00
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	225.733,78	191.835,12	180.000,00
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	6.998.932,69	6.963.300,17	6.579.000,00
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	877.190,64	856.746,42	833.800,00
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	884.981,45	817.412,15	800.000,00
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	236.858,12	49.873,71	8.500,00
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00	418,94	800,00
14	ΔΩΡΕΕΣ- ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ- ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	3.000,00	3.500,00	0,00
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ- ΠΡΟΣΤΙΜΑ-ΠΑΡΑΒΟΛΑ	361.038,98	317.117,32	243.200,00
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	55.887,89	25.109,64	15.000,00
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ- ΤΑΚΤΙΚΑ	2.416.946,85	2.901.702,75	2.604.300,00
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ- ΕΚΤΑΚΤΑ	31.119,90	111.918,87	20.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ	12.128.101,12	12.272.124,58	11.304.600,00

Εφόσον στον Π/Υ 2018 για τα ανωτέρω έσοδα δεν εγγράφηκε συνολικά ποσό μεγαλύτερο της εκτέλεσης του Π/Υ 2017, δεν απαιτείται η αναμόρφωση αυτών, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα.

β) Στην ΟΜΑΔΑ II εσόδων 32 «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη» εγγράφονται τα πραγματικά ποσά, όπως αυτά διαμορφώθηκαν κατά το κλείσιμο της προηγούμενης οικονομικής χρήσης του

2017, και σύμφωνα με αυτά επανυπολογίζεται η ομάδα εξόδων 85 «Προβλέψεις μη εισπραξης εισπρακτέων υπολοίπων».

Το σύνολο της ομάδας εσόδων 32 «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη» στις 31/12/2017, το οποίο μεταφέρεται στον προϋπολογισμό ο.ε. 2018 ανήλθε στο ποσό των (7.160.976,71) ΕΥΡΩ, από (7.099.893,91) ΕΥΡΩ που είχαν εγγραφεί κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού ο.ε. 2018, σύμφωνα με τις οδηγίες της ως άνω Κ.Υ.Α.

Από τα ανωτέρω προκύπτει αύξηση των εσόδων της Ομάδας 32 ποσού κατά (61.082,80) ΕΥΡΩ.

Στην παρ. Β.2 του άρθρου 3 της υπ' αριθ. πρωτ. 25595/26-7-2017 (ΑΔΑ: 6ΘΓΘ465ΧΘ7-27Ρ) Κ.Υ.Α. Εσωτερικών & Οικονομικών αναφέρεται ότι, στην ομάδα εσόδων 32 «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη» εγγράφονται όλες οι απαιτήσεις (βεβαιωθέντα) που προέκυψαν κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη (ΠΟΕ). Για το έτος 2018 το ποσό που εγγράφηκε προκύπτει με βάση τα στοιχεία περί ανείσπρακτων απαιτήσεων ΠΟΕ που υφίστανται κατά τη στιγμή κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού (δηλαδή το ποσό που έχει εγγραφεί στον ΚΑΕ 32 για το έτος 2017 μείον τις εισπράξεις που έγιναν μέχρι τη στιγμή κατάρτισης του σχεδίου). Τυχόν διαφορά που θα προκύψει μετά το κλείσιμο του 2017 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση. Ομοίως, και στην ομάδα δαπανών 85 «Προβλέψεις μη εισπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα ΠΟΕ εντός του οικ. έτους» υποχρεωτικά εγγράφεται ως πρόβλεψη μη εισπραξης, το ποσό που προκύπτει από τα στοιχεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού των δύο προηγούμενων ετών και σύμφωνα με την μεθοδολογία που αναφέρεται σ' αυτήν.

Οπότε:

Εφόσον στην ομάδα εσόδων 32 του προϋπολογισμού ο.ε 2017 εγγράφεται πίστωση ποσού (7.160.976,71 €),

Εισπραχθέντα ομάδας εσόδων 32 Ιαν. – Δεκεμβρίου 2017 = 1.536.370,94 €

Εισπραχθέντα ομάδας εσόδων 32 Ιαν. – Δεκεμβρίου 2016 = 1.363.321,66 €

Απόλυτη Διαφορά = 173.049,28 €

Δεδομένου ότι η απόλυτη διαφορά μεταξύ των παραπάνω αναφερομένων περιόδων είναι θετική, μπορεί να εκτιμηθεί, ότι στον ΚΑΕ 32 δύναται να εισπραχθεί κατά τη διάρκεια του έτους 2018 ποσό που δεν μπορεί να υπερβαίνει τα (1.536.370,94) ΕΥΡΩ, δηλαδή την εκτέλεση του ο.ε. 2017 για την ως άνω ομάδα εσόδων.

Έτσι, τόσο κατά τη σύνταξη του προϋπολογισμού ο.ε. 2018, όσο και με την παρούσα αναμόρφωση προβλέπεται για την ως άνω ομάδα εσόδων (32-85) είσπραξη ποσού (1.300.000,00) ΕΥΡΩ και συνεπώς ο ΚΑ των εξόδων 85 ανέρχεται σε (5.860.976,71) ΕΥΡΩ, με ανάλυση όπως αυτή αναφέρεται στον επισυναπτόμενο της παρούσας πίνακα της αναμόρφωσης.

γ) Στο Χρηματικό Υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης, της ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙΙ, εγγράφεται το ποσό που προέκυψε κατά την 31-12-2017, το οποίο σύμφωνα με το σχετική βεβαίωση της Ταμειακής Υπηρεσίας ανήλθε στο ποσό των (15.746.891,59) ΕΥΡΩ, ενώ κατά τη σύνταξη του προϋπολογισμού ο.ε. 2018 είχε εγγραφεί ποσό (14.909.541,93) ΕΥΡΩ, με ανάλυση όπως αυτή αναφέρεται στον επισυναπτόμενο της παρούσας πίνακα της αναμόρφωσης και η επιπλέον πίστωση του χρηματικού υπολοίπου ποσού (837.349,66) ΕΥΡΩ μεταφέρεται στο αποθεματικό κεφάλαιο προκειμένου να διατεθεί για κάλυψη νέων ή ενίσχυση ήδη υφιστάμενων αναγκών του Δήμου.

δ) Στους ΚΑ εξόδων της κατηγορίας 81 Πληρωμές που αφορούν υποχρεώσεις από παρελθόντα έτη αποτυπώνονται οι υποχρεώσεις για δαπάνες που έγιναν τα προηγούμενα οικονομικά έτη, οι οποίες δεν πληρώθηκαν και για τις οποίες θα πρέπει να αποτυπωθούν τα οικονομικά στοιχεία με βάση το κλείσιμο της χρήσης ο.ε. 2017.

Στον προϋπολογισμό του Δήμου ο.ε. 2018, όπως αυτός εγκρίθηκε με την αριθ. 333/2017 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου είχαν εγγραφεί πιστώσεις για τις υποχρεώσεις παρελθόντων ετών (ΚΑΕ 81) σε όλες τις υπηρεσίες του προϋπολογισμού συνολικού ποσού (1.490.000,00) ΕΥΡΩ και μετά το κλείσιμο της χρήσης ο.ε. 2017 οι υποχρεώσεις αυτές ανέρχονται στο ποσό των (1.500.792,36) ΕΥΡΩ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, προτείνεται η αναμόρφωση του προϋπολογισμού ο.ε. 2018 για την ανωτέρω ομάδα εξόδων ως αυτή έχει στον επισυναπτόμενο πίνακα αναμόρφωσης της παρούσας.

ε) Με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 2 του Νόμου 4038/2012 στις υποχρεωτικές δαπάνες των Δήμων προστέθηκαν οι δαπάνες που απορρέουν από συμβάσεις ανάθεσης εκτέλεσης έργων, εργασιών, προμηθειών, υπηρεσιών και μελετών.

Σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, στον προϋπολογισμό εγγράφονται κατά προτεραιότητα οι υποχρεωτικές δαπάνες, όπως καθορίζονται με την παρ. 1 του άρθρου 158 του Νόμου 3463/2006 (Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων), συμπληρώθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 23 του Νόμου 3536/2007, την παρ. 5 του άρθρου 49 του Νόμου 3943/2011, την παρ. 6 του άρθρου 2 του Νόμου 4038/2012 και το άρθρο 1 της από 26-8-2015 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ 102/τ.Α'/26-8-2015).

Στον προϋπολογισμό του Δήμου ο.ε. 2018, ο οποίος συντάχθηκε με μήνα αναφοράς τον μήνα Ιούνιο του έτους 2017, εγγράφηκαν – προβλέφθηκαν συνεχιζόμενες δαπάνες που απορρέουν από συναφθείσες συμβάσεις ανάθεσης εκτέλεσης προμηθειών και υπηρεσιών, οι οποίες θα βαρύνουν τις πιστώσεις του προϋπολογισμού ο.ε. 2018, για κάποιες εκ των οποίων απαιτείται η τακτοποίησή τους με αναμόρφωση του προϋπολογισμού ο.ε. 2018, με βάση τα πραγματικά οικονομικά στοιχεία κατά το κλείσιμο του προηγούμενου οικονομικού έτους, σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν παραπάνω.

2. Μετά την κατάρτιση του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2018 προέκυψαν νέες ανάγκες, όπως αυτές προκύπτουν από τα έγγραφα των υπηρεσιών του Δήμου, οι οποίες απαιτούν τη δημιουργία νέων ή την ενίσχυση ήδη εγγεγραμμένων πιστώσεων εξόδων, την ανάγκη για τη συμπλήρωση ή τροποποίηση της ονομασίας ΚΑΕ, την αποτύπωση στον προϋπολογισμό της έκπτωσης των αναδόχων έργων, προμηθειών και προμηθειών μετά την ολοκλήρωση των διαγωνιστικών διαδικασιών, καθώς και τυχόν πληρωμών που διενεργήθηκαν μέσα στο ο.ε. 2017 και μετά την κατάρτιση του προϋπολογισμού ο.ε. 2018 και τα οποία όσον αφορά έργα και μελέτες εγκρίθηκαν με την αριθ. 25/2018 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου περί «Τροποποίησης Τεχνικού Προγράμματος ο.ε. 2018 Δήμου Διονύσου» και όπως αυτά αναλυτικά αποτυπώνονται στον επισυναπτόμενο σχετικό πίνακα της 1^{ης} αναμόρφωσης – υποχρεωτικής του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2018.

3. Μετά την παραπάνω 1η αναμόρφωση – υποχρεωτική του προϋπολογισμού του Δήμου ο.ε. 2018 τα τακτικά έσοδα παρέμειναν ως είχαν, δηλαδή:

0 Τακτικά έσοδα:	12.229.515,96 ΕΥΡΩ
21 Έσοδα ΠΟΕ Τακτικά:	2.604.300,00 ΕΥΡΩ
Σύνολο Τακτικών:	14.833.815,96 ΕΥΡΩ

Το αποθεματικό κεφάλαιο από (206.114,17) ΕΥΡΩ, που ήταν με την κατάρτιση του προϋπολογισμού ο.ε. 2018, μειώνεται σε (45.207,85) ΕΥΡΩ, με την παρούσα αναμόρφωση.

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ ΖΑΜΑΝΗΣ

Εσωτερική Διανομή:

- 1) Γραφείο Δημάρχου
- 2) Γενικός Γραμματέας
- 3) Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού & Διοικητικής Μέριμνας
- 4) Διεύθυνση Διοικητικών Υπηρεσιών
- 5) Διεύθυνση Περιβάλλοντος
- 6) Διεύθυνση Τεχνικών Υπηρεσιών
- 7) Τμήμα Προγραμματισμού, Οργάνωσης, Πληροφορικής & Διαφάνειας
- 8) Αυτοτελές Τμήμα Πρόνοιας, Παιδείας, Πολιτισμού & Αθλητισμού
- 9) Τμήμα Τοπικής Οικονομικής Ανάπτυξης & Αδειοδοτήσεων
- 10) Τμήμα Ταμειακής Υπηρεσίας
- 11) Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών
- 12) Τμήμα Λογιστηρίου