



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΔΗΜΟΣ ΩΡΑΙΟΚΑΣΤΡΟΥ  
Δ/ΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ**

**ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ 2**

**Αρ. Απόφ. 17/2019**

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**

Από το πρακτικό της **3ης /1-2-2019 τακτικής** συνεδρίασης της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Ωραιοκάστρου

**ΘΕΜΑ: 1η Αναμόρφωση προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2019 (Αρ. Πρωτ. 10/28-1-2019).**

Στο Ωραιόκαστρο, σήμερα την **Παρασκευή, 1η Φεβρουαρίου 2019** και ώρα **10:00**, στο Δημοτικό Κατάστημα, συνήλθε σε **τακτική συνεδρίαση** σύμφωνα με το άρθρο 75 παρ 6 εδ. γ' του Ν.3852/2010, η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Ωραιοκάστρου, ύστερα από την 1968/28-1-2019 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου. Διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι από τα εννιά (9) μέλη, παραβρέθηκαν τα πέντε (5), δηλαδή:

**Παρόντες**

1. Κοϊτσίδης Παναγιώτης
2. Ζιακούλης Ηλίας
3. Καραστερίου Ευάγγελος
4. Χατζηαντωνίου Ευάγγελος
5. Λοκοβίτης Νικόλαος

**Απόντες**

1. Αταμιάν Μπέδρος - Εσαή
2. Σαραμάντος Δημήτριος
3. Καρασαββίδης Δημήτριος
4. Παπακωνσταντίνου Γεώργιος

Τα πρακτικά τηρήθηκαν από τον υπάλληλο του Δήμου Ωραιοκάστρου κ. Νικόλαο Νάσση.

Ο Πρόεδρος ζήτησε από τα μέλη τη συζήτηση **ενός (1) θέματος εκτός ημερήσιας διάταξης**, λόγω των χρονικών περιορισμών και τα μέλη δέχτηκαν **ομόφωνα** τη συζήτησή του.

Ο κ. Πρόεδρος, εισηγούμενος το **7ο θέμα, της ημερήσιας διάταξης**, **είπε τα εξής:**

Σας καλώ, σύμφωνα με το **αρθ. 72 του Ν. 3852/10** και κατόπιν της υπ' αριθμ. πρωτ. **10/28-1-2019** εισήγησης του Τμήματος Προϋπολογισμού, Λογιστηρίου και Προμηθειών, να εγκρίνουμε την **1η Αναμόρφωση** εσόδων – εξόδων προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2019:

Συγκεκριμένα στην παραπάνω εισήγηση αναφέρονται τα παρακάτω:

Συνέπεια της γενικής δημοσιονομικής αρχής της ειδικότητας των πιστώσεων αποτελεί ο γενικός κανόνας της απαγόρευσης μεταφοράς πιστώσεων, κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, τόσο από κεφάλαιο σε κεφάλαιο, όσο και από κωδικό σε κωδικό, όπως άλλωστε ρητά αναφέρεται στο άρθρο 8 του ΒΔ17/5 – 15/6/1959 . Ο κανόνας αυτός κάμπτεται (αναμόρφωση) μόνον σε ειδικές περιπτώσεις και με συγκεκριμένη διαδικασία. (Άρθρο 161 του ΔΚΚ και 8 παρ. 2 ΒΔ 17/5 – 15/6/1959). Αναμόρφωση γίνεται: α) για την εγγραφή εκτάκτων εσόδων που δεν προβλέφθηκαν στον αρχικό προϋπολογισμό ή άλλων εσόδων το ύψος των οποίων υπερβαίνει τα αντίστοιχα ποσά που έχουν προβλεφθεί. Στην περίπτωση αυτή τροποποιείται ανάλογα και το σκέλος των εξόδων ώστε ο προϋπολογισμός να παραμείνει ισοσκελισμένος. Β) Για τη μεταφορά πιστώσεων από το αποθεματικό ή από κωδικό σε κωδικό αριθμό (σε περίπτωση κατά την οποία ο σκοπός για τον οποίο έχει εγγραφεί μια πίστωση έχει εκπληρωθεί ή έχει καταστεί κατά ανέφικτος), προκειμένου να δημιουργηθούν νέες πιστώσεις ή να ενισχυθούν πιστώσεις που αποδείχθηκαν ανεπαρκείς.

Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 38347/2018 ΚΥΑ Εσωτερικών και Οικονομικών ( ΦΕΚ 3086/Β/27-7-2018 ) με θέμα : «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των Δήμων οικον. έτους 2019» στο άρθρο 5, παρ. 1, αναφέρονται τα εξής : «Μετά τη λήξη της χρήσης 2018 και εντός του 1ου διμήνου του 2019, οι δήμοι και τα νομικά πρόσωπα υποχρεούνται να επανελέγξουν τις παραδοχές με βάση τις οποίες κατήρτισαν τον Π/Υ του 2019 και να προχωρήσουν σε αναμόρφωσή του, λαμβάνοντας υπόψη τα πραγματικά οικονομικά αποτελέσματα και μεγέθη τους, όπως αυτά θα έχουν διαμορφωθεί την 31.12.2018, προκειμένου αυτός να καταστεί ρεαλιστικός. Ειδικότερα, για την παρακάτω κατηγορία, θα πρέπει να γίνουν τα εξής:

**Α. Υποχρεωτική Αναμόρφωση Προϋπολογισμού Ομάδας Εσόδων 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 είσπραξης 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 2019 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 2017 και 2018. 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.

Συγκεκριμένα μετά την οριστικοποίηση των βεβαιωτικών καταλόγων και προκειμένου να αποτυπωθεί το πραγματικό ύψος των εισπρακτέων υπολοίπων ( ΚΑΕ 32 ) βάσει των διαχειριστικών αποτελεσμάτων του

συνόλου του Ο.Ε. 2018 θα πρέπει να συντελεστεί ανάλογη διαμόρφωση του ΚΑΕ 85.

Στο σκέλος των εσόδων και στην ομάδα εσόδων 32 « Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη » έχουν εγγραφεί στον Π/Υ έτους 2019 πιστώσεις συνολικά ποσού: **2.953.695,00€**.

Το συνολικό ύψος των εισπρακτέων υπολοίπων που προέκυψε την 31η /12/2018 και πρέπει να εγγραφεί στην ομάδα εσόδων του ΚΑ 32 ανήλθε σε **3.424.328,14 €**.

Συνεπώς πρέπει να προβούμε σε αναμόρφωση του π/υ έτους 2019 με αύξηση στο σκέλος των εξόδων των ΚΑ 00.8511.1000, 20.8511.100 και 45.8511.1000 με τίτλο «Προβλέψεις μη εισπραχθείς εισπρακτέων υπολοίπων» .

Κατά τον επαναυπολογισμό της ομάδας εσόδων ΙΙ και του ΚΑΕ 85 «Προβλέψεις μη εισπραχθείς εισπρακτέων υπολοίπων» του σκέλους των εξόδων προέκυψαν τα ακόλουθα:

α) Εισπραχθέντα Περίοδος Ιαν. – Δεκ. 2018 (ομάδα εσόδων ΙΙ) ποσό **236.824,29 €**

β) Εισπραχθέντα Περίοδος Ιαν. – Δεκ. 2017 (ομάδα εσόδων ΙΙ) ποσό **133.388,18 €**

γ) Απόλυτη διαφορά ετήσιας περιόδου 2018-2017: 236.824,29-133.388,18 =103.436,11 €

Δεδομένου ότι η απόλυτη διαφορά είναι θετική (103.436,11), σύμφωνα με την παρ. β2 του άρθρου 3 της ΚΥΑ 38347/2018 το ανώτατο ποσό που εκτιμάται ότι θα εισπραχθεί στο 2019 είναι το ποσό εισπραχθείς του έτους 2018 δηλ. **236.824,29 €**.

Συνεπώς , σύμφωνα με την περ. Β του άρθρ. 5 της υπ' αρ. 38347/2018 ΚΥΑ), επαναυπολογίζεται και το ποσό που εγγράφεται στον ΚΑΕ 85 «Προβλέψεις μη εισπραχθείς εισπρακτέων υπολοίπων» του σκέλους των εξόδων, επειδή είναι μικρότερο του επιτρεπόμενου ελαχίστου ποσού, που ανέρχεται στο ποσό της διαφοράς των βεβαιωμένων απαιτήσεων του Κ.Α. Εσόδων 32 την 1-1-2018 (**3.424.328,14 €** ) μείον το ποσό εισπραχθείς του έτους 2018 **236.824,29 €** : **3.424.328,14 -236.824,29 = 3.187.503,85 €**.

Συνεπώς πρέπει να προβούμε σε αναμόρφωση του προϋπολογισμού έτους 2019 με αύξηση στο σκέλος των εσόδων του ΚΑ 32 ( συνολικό ποσό που πρέπει να εγγραφεί είναι **3.424.328,14 €** ) και με αύξηση στο σκέλος των εξόδων του ΚΑ 85 ( συνολικό ποσό που πρέπει να εγγραφεί είναι **3.187.503,85 €**).

Παρατίθεται ο παρακάτω πίνακας αναμόρφωσης αναλυτικά:

Ως προς τα Έσοδα:

ΚΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ ΜΕΙΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΑΥΞΗΣΗΣ
06.00.3211.1000	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού-Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων Π.Ο.Ε		142.245,54
06.00.3212.1000	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης.(ΠΟΕ)		7.710,99
06.00.3214.1000	Τέλη και δικαιώματα αποχέτευσης (ΠΟΕ)		1.519,74
06.00.3215.1001	Τέλος ακίνητης περιουσίας (ΠΟΕ)		5.718,94

06.00.3216.1000	Δυνητικά ανταποδοτικά τέλη και εισφορές (ΠΟΕ)	140,07	
06.00.3216.1001	Τέλη χρήσης κοινόχρηστων χώρων		610,24
06.00.3217.1000	Εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων (ΠΟΕ)		17.240,44
06.00.3218.1001	Τακτικά έσοδα επί ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών Π.Ο.Ε.		1.486,49
06.00.3219.1000	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων(ΠΟΕ)		11.460,99
06.00.3219.1001	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων σχολείων (ΠΟΕ)		5.795,20
06.00.3219.1002	Έσοδα νεκροταφείων (ΠΟΕ)		1.965,25
06.00.3219.1004	Έσοδα από ενοίκια & χρήση γης (ΠΟΕ)		21.624,50
06.00.3219.1005	Έσοδα από αστικά ακίνητα (ΠΟΕ)		1.718,40
06.00.3219.1008	Άδεια στάσιμου υπαίθριου εμπορίου-Καντίνες(ΠΟΕ)	909,51	
06.00.3219.1011	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΟΚ ΠΟΕ		34.771,24
06.00.3219.1013	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ 3,6% ΠΟΕ	21,55	
06.00.3219.1014	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ (ΠΟΕ)		86.041,76
06.00.3219.1015	ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ 2% (ΑΠΟΦ.ΔΗΜ 501/2014)		60,70
06.00.3219.1017	Λοιπά πρόστιμα		130.896,52
06.00.3219.1018	Τ.Α.Π. λόγω μη δήλωσης	249,65	
06.00.3219.1019	Έσοδα από αγροτικά ακίνητα		3.675,94
06.00.3221.1000	Έκτακτα γενικά έσοδα (ΠΟΕ)		2.516,04
06.00.3221.1001	Πρόστιμα του Κ.Ο.Κ. (ΠΟΕ)	5.105,00	
	ΘΕΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ		470.633,14

Και ως προς τα έξοδα με αύξηση συνολικού ποσού 470.633,14€ ως εξής:

**A)** Επειδή το σύνολο των επισφαλειών στον Π/Υ 2019 όπως προέκυψε την περίοδο σύνταξης του με στοιχεία 31/8/2018 ήταν 2.756.507,94 ενώ με την υποχρεωτική αναμόρφωση αναπροσαρμόζεται στο ποσό των **3.187.503,85** (επαναβεβαιώσεις στον 32: 3.424.328,14 μείον το ποσό είσπραξης του έτους 2018 236.824,29) προκύπτει αύξηση ποσού 430.995,91€ στους κ.α. 8511 των υπηρεσιών :

ΚΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ ΑΥΞΗΣΗΣ
00.8511.1000	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	296.763,13
20.8511.1000	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	132.402,14
45.8511.1000	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	1.830,64

**& B)** αυξάνονται κατά το ποσό 39.637,23 οι παρακάτω Κ.Α.:

(ποσοστό εισπραξιμότητας: είσπραξη 2018/ επαναβεβαιώσεις 32= 236.824,29/3.424.328,14= 6,92% )

ΚΑ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ ΑΥΞΗΣΗΣ
20.6721.1000	Εισφορά υπέρ συνδέσμου ΟΤΑ μείζονος Θεσσαλονίκης	9.843,40
45.6662.1000	Προμήθεια εργαλείων χειρός (τσάπες, φτυάρια , ψαλίδια κτλ)	134,61
90.9111.1000	Αποθεματικό	29.659,22

Πρέπει να σημειωθεί ότι ικανοποιείται η σχέση της ομάδας εσόδων II του Π/Υ 2019, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΚΥΑ 38347/2018.

### **Β. Υποχρεωτική Αναμόρφωση Προϋπολογισμού: ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΟΕ**

Λόγω της ανάγκης άμεσης ενίσχυσης κάποιων Κ.Α. εξόδων που αφορούν την επαναπήφιση των ανεξόφλητων δαπανών παρελθόντων ετών (ΠΟΕ) προκειμένου να προχωρήσουν άμεσα στη διαδικασία επαναπήφισης, ενταλματοποίησης και έγκαιρης εξόφλησης των δαπανών αυτών, εισηγούμαστε την ακόλουθη αναμόρφωση. (Η ανάγκη αναμόρφωσης όλων των ακόλουθων Κ.Α. δαπανών ΠΟΕ προέκυψε λόγω της αδυναμίας πρόβλεψης ακριβή ποσών των ανεξόφλητων δαπανών που θα προέκυπταν στις 31/12/2018, ανά Κ.Α. κατηγορίας δαπάνης ).

Λαμβάνοντας υπ' όψιν α)τα ανωτέρω, β) τις προϋπολογισθείσες πιστώσεις του Π/Υ 2019 και τέλος γ) τις ανεξόφλητες δαπάνες έως 31.12.2018, δ) τον επισυναπτόμενο πίνακα, εισηγούμαστε την ακόλουθη αναμόρφωση:

1. Κατόπιν της αριθμ. **59526/26-10-2018** απόφασης του Υπουργού Εσωτερικών (ΑΔΑ: ΩΒΥΕ465ΧΘ7-ΞΩΤ) με θέμα «Εξόφληση υποχρεώσεων των Δήμων από δικαστικές αποφάσεις και διαταγές πληρωμής» εγκρίθηκε επιχορήγηση ποσού **176.772,67€** στον Δήμο Ωραιοκάστρου για την εξόφληση υποχρεώσεων του από δικαστικές αποφάσεις και διαταγές πληρωμών που έχουν καταστεί τελεσίδικες έως 19/07/2018. Ως εκ τούτου απαιτείται η εγγραφή του ανωτέρω ποσού με αναμόρφωση στον προϋπολογισμό του τρέχοντος έτους στο σκέλος των Εσόδων **ΚΑ 00.1219.1001** με τίτλο “Εξόφληση υποχρεώσεων των Δήμων από δικαστικές αποφάσεις και διαταγές πληρωμής” με αντίστοιχη ισόποση ενίσχυση μέσω αποθεματικού του **Κ.Α. Εξόδου 00.8115.1000** με τίτλο «Διάφορα έξοδα (ΠΟΕ)».

### **2. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΕΞΟΔΑ (Κ.Α. Π.Ο.Ε.)**

**Μεταφορά ποσού 235.875,35€ από τους παρακάτω ΚΑ στο Αποθεματικό (90.9111.1000):**

Λογαριασμός	Περιγραφή	Εγκεκριμένος ( Μείωση )
00.8113.1000	Αμοιβές και έξοδα τρίτων , παροχές τρίτων(ΠΟΕ)	712,53
00.8117.1000	Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	152.874,94
15.8112.1000	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων (ΠΟΕ)	66.108,88
25.8112.1000	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων (ΠΟΕ)	1.500,00
25.8122.1000	Έξοδα κατασκευής έργων (ΠΟΕ)	50,00
25.8123.1000	Μελέτες ,έρευνες πειραματικές εργασίες & ειδικές δαπάνες (ΠΟΕ)	2.804,00
30.8115.1000	Διάφορα έξοδα (ΠΟΕ)	500,00
35.8112.1000	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων (ΠΟΕ)	200,00
35.8113.1000	Αμοιβές και έξοδα τρίτων , παροχές τρίτων(ΠΟΕ)	9.625,00
70.8112.1000	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων (ΠΟΕ)	1.500,00
		<b>235.875,35</b>
<p><b>Και μέσω του Αποθεματικού (90.9111.1000) μεταφορά ποσού 305.406,99€ για ενίσχυση των κάτωθι ΚΑ:</b></p>		

Λογαριασμός	Περιγραφή	Εγκεκριμένος ( Αύξηση )
00.8111.1000	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (ΠΟΕ)	184,25
00.8112.1000	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων (ΠΟΕ)	8.897,01
00.8115.1000	Διάφορα έξοδα (ΠΟΕ)	30.210,95
10.8111.1000	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (ΠΟΕ)	6.659,90
10.8112.1000	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων (ΠΟΕ)	5.727,43
10.8113.1000	Αμοιβές και έξοδα τρίτων , παροχές τρίτων(ΠΟΕ)	14.992,00
10.8115.1000	Διάφορα έξοδα (ΠΟΕ)	248,00
10.8116.1000	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων (ΠΟΕ)	7.764,08
10.8121.1000	Έξοδα προμήθειας παγίων (ΠΟΕ)	40.757,78
15.8111.1000	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (ΠΟΕ)	4.359,36
15.8113.1000	Αμοιβές και έξοδα τρίτων , παροχές τρίτων(ΠΟΕ)	2.542,78
15.8115.1000	Διάφορα έξοδα (ΠΟΕ)	19.067,59
15.8116.1000	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων (ΠΟΕ)	36.675,25
15.8121.1000	Έξοδα προμήθειας παγίων (ΠΟΕ)	14.995,00
15.8123.1000	Μελέτες ,έρευνες πειραματικές εργασίες	9.556,20

	& ειδικές δαπάνες (ΠΟΕ)	
30.8111.1000	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (ΠΟΕ)	2.084,90
30.8112.1000	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων (ΠΟΕ)	8.104,36
30.8113.1000	Αμοιβές και έξοδα τρίτων , παροχές τρίτων(ΠΟΕ)	27.066,21
30.8116.1000	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων (ΠΟΕ)	17.618,10
30.8121.1000	Έξοδα προμήθειας παγίων (ΠΟΕ)	3.986,60
30.8122.1000	Έξοδα κατασκευής έργων (ΠΟΕ)	4.189,58
30.8123.1000	Μελέτες ,έρευνες πειραματικές εργασίες & ειδικές δαπάνες (ΠΟΕ)	24.676,00
35.8116.1000	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων (ΠΟΕ)	15.043,66
		<b>305.406,99</b>

**3.ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ( 20 ) ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ**  
**Μεταφορά ποσού 58.214,47€ από τους παρακάτω ΚΑ στο**  
**Αποθεματικό (90.9111.1000):**



ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Εγκεκριμένος ( Μείωση )
20.8112.1000	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων (ΠΟΕ)	1.671,81
20.8113.1000	Αμοιβές και έξοδα τρίτων , παροχές τρίτων(ΠΟΕ)	5.161,30
20.8115.1000	Διάφορα έξοδα (ΠΟΕ)	21.762,00
20.8116.1000	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων (ΠΟΕ)	5.969,36
20.8122.1000	Έξοδα κατασκευής έργων (ΠΟΕ)	23.650,00
		58.214,47

**Και μέσω του Αποθεματικού (90.9111.1000) μεταφορά ποσού 58.214,47€ για ενίσχυση των κάτωθι ΚΑ:**

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Εγκεκριμένος ( Αύξηση )
20.8111.1000	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	28.510,67
20.6042.1000	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	29.703,80
		<b>58.214,47</b>

**4. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ( 45 ) ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ****Μεταφορά ποσού 5.500,00€ από τους παρακάτω ΚΑ:**

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Εγκεκριμένος ( Μείωση )
45.8116.1000	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων (ΠΟΕ)	4.500,00

**Και επιπλέον μεταφορά ποσού 3.140,80€ από τον ΚΑ**

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Εγκεκριμένος ( Μείωση )
45.6699.1000	Προμήθεια αναλωσίμων	3.140,80

**Και μέσω του Αποθεματικού (90.9111.1000) μεταφορά ποσού 7.640,80 € για ενίσχυση του κάτωθι ΚΑ:**

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Εγκεκριμένος ( Αύξηση )
45.8112.1000	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων (ΠΟΕ)	7.640,80

**5. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ( 60 ) ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ( Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ )****Μεταφορά ποσού 4.000,00€ από τον παρακάτω ΚΑ:**

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Εγκεκριμένος ( Μείωση )
60.8112.1000	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων (ΠΟΕ)	4.000,00

**Και επιπλέον μεταφορά ποσού 14.202,54€ από τον ΚΑ**

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Εγκεκριμένος ( Μείωση )
60.6041.1001	Αποδοχές προσωπικού ΙΔΟΧ Κοινωνικού Φαρμακείου με Κωδικό ΟΠΣ 5001509, στο Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας- 2 ΑΤΟΜΑ	4.202,54
60.6041.1000	Αποδοχές προσωπικού ΙΔΟΧ Κοινωνικού Παντοπωλείου με Κωδικό ΟΠΣ 5001509, στο Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας	4.000,00
60.6041.1002	"Αποδοχές προσωπικού ΙΔΟΧ Κέντρου Κοινότητας Δήμου Ωραιοκάστρου" με Κωδικό ΟΠΣ 5004103, στο Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας	6.000,00

**Και μέσω του Αποθεματικού (90.9111.1000) μεταφορά ποσού 18.202,54 € για ενίσχυση των κάτωθι ΚΑ:**

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Εγκεκριμένος ( Αύξηση )
60.8111.1000	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (ΠΟΕ)	14.500,00
60.8123.1000	Μελέτες ,έρευνες πειραματικές εργασίες & ειδικές δαπάνες (ΠΟΕ)	3.702,54

**6. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ( 63 ) ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ  
ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ( Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ )**

**Μεταφορά ποσού 3.000,00€ από τον παρακάτω ΚΑ στο αποθεματικό (90.9111.1000):**

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Εγκεκριμένος ( Μείωση )
63.8112.1000	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων (ΠΟΕ)	3.000,00

**Γ. Λοιπές Αναμορφώσεις Προϋπολογισμού**

Μετά την έγκριση του προϋπολογισμού 2019, προέκυψαν νέα δεδομένα που δεν υπήρχαν, τα οποία επιβάλουν κάποιες αλλαγές και για τον λόγο αυτόν παρακαλούμε να ληφθεί απόφαση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ΒΔ 17/5 – 15/6/1959 «Περί Λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων», για την αναμόρφωση του προϋπολογισμού 2019 ως ακολούθως:

**1. ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ-ΕΡΓΑΣΙΕΣ:**

Επειδή κατά την σύνταξη του Προϋπολογισμού του έτους 2019 δεν προβλέφθηκε με ακρίβεια το υπόλοιπο ποσό των συμβάσεων που δεν ολοκληρώθηκαν έως την λήξη του έτους , απαιτείται τροποποίηση του τρέχοντος προϋπολογισμού ως εξής:

**1α. Μεταφορά ποσού 38.801,67€ στους παρακάτω ΚΑΕ με ισόποση μείωση του Κ.Α. Εξόδου 90.9111.1000 με τίτλο «Αποθεματικό»:**

Α/Α	ΚΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ ΑΥΞΗΣΗΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
1	30.7135.1010	Προμήθεια Πινακίδων Οριοθέτησης Δήμου Ωραιοκάστρου	9.284,07	ΑΔ 452/18, ΑΟΕ 87/18, ΑΑΥ 395/18
2	30.7135.0001	Προμήθεια Πινακίδων Οδοσήμανσης	3.800,00	ΑΟΕ 88/18, ΑΑΥ 397/18, ΑΔ 46/18
3	30.6261.1000	Εργασίες επισκευής κτιρίου για την ανακύκλωση ΑΗΗΕ	24.800,00	ΣΥΜΒΑΣΗ 27-12-2018
4	00.6451.1006	Ετήσια συνδρομή του Δήμου στη βάση νομικών δεδομένων	917,60	ΑΑΥ 724/18

		sakkoulas online.gr (νέος Κ.Α.)	-	
		ΣΥΝΟΛΟ		38.801,67

**1β.** Μεταφορά ποσού 21.452,00€ από τον Κ.Α. εξόδου 20.6211.1000 με τίτλο «Κατανάλωση Ηλεκτρικού ρεύματος» και μέσω του Κ.Α. Εξόδου 90.9111.1000 με τίτλο «Αποθεματικό» στον νέο Κ.Α. Εξόδου 20.7131.1002 με τίτλο «Προμήθεια τρακτέρ»:

A/A	ΚΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ ΑΥΞΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΜΕΙΩΣΗΣ
1	20.7131.1002	Προμήθεια τρακτέρ	21.452,00	
2.	20.6211.1000	Κατανάλωση Ηλεκτρικού ρεύματος		21.452,00

**2.** Ενίσχυση του ΚΑ εσόδου 00.0311.1000 με τίτλο «ΔΗΜΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ» συνολικού ποσού 12.516,08€ μέσω του «Αποθεματικού με αντίστοιχη μείωση του ΚΑ Εσόδου 00.2111.1000 με τίτλο «Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού».

Το Τμήμα προϋπολογισμού Λογιστηρίου και Προμηθειών **βεβαιώνει** ότι, λαμβάνοντας υπ' όψιν όλες τις ανωτέρω προτεινόμενες αναμορφώσεις, το Αποθεματικό (Κ.Α. 90.9111.1000) δεν υπερβαίνει το 5% των τακτικών εσόδων του Δήμου Ωραιοκάστρου.

Με βάση τα παραπάνω σας καλώ να ψηφίσουμε σχετικά.

Η Οικονομική Επιτροπή αφού άκουσε τον Πρόεδρο και έλαβε υπόψη της:

1. Την παραπάνω εισήγηση
2. Το αρθ. 72 του Ν. 3852/10
3. Το άρθρο 8 του ΒΔ17/5 – 15/6/1959
4. Το άρθρο 161 του ΔΚΚ και 8 παρ. 2 ΒΔ 17/5 – 15/6/1959
5. Την υπ' αριθ. 10/28-1-2019 εισήγηση του Τμήματος Προϋπολογισμού, Λογιστηρίου και Προμηθειών

και μετά από διαλογική συζήτηση μεταξύ των μελών,

### **Αποφασίζει Ομόφωνα**

**Εγκρίνει την 1η Αναμόρφωση** προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2019, η οποία έχει ως εξής:

#### **Α. Υποχρεωτική Αναμόρφωση Προϋπολογισμού Ομάδας Εσόδων 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 είσπραξης 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 2019 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 2017 και 2018. 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.

Συγκεκριμένα μετά την οριστικοποίηση των βεβαιωτικών καταλόγων και προκειμένου να αποτυπωθεί το πραγματικό ύψος των εισπρακτέων υπολοίπων (ΚΑΕ 32 ) βάσει των διαχειριστικών αποτελεσμάτων του συνόλου του Ο.Ε. 2018 θα πρέπει να συντελεστεί ανάλογη διαμόρφωση του ΚΑΕ 85.

Στο σκέλος των εσόδων και στην ομάδα εσόδων 32 « Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη » έχουν εγγραφεί στον Π/Υ έτους 2019 πιστώσεις συνολικά ποσού: **2.953.695,00€**.

Το συνολικό ύψος των εισπρακτέων υπολοίπων που προέκυψε την 31η /12/2018 και πρέπει να εγγραφεί στην ομάδα εσόδων του ΚΑ 32 ανήλθε σε **3.424.328,14 €**.

Συνεπώς πρέπει να προβούμε σε αναμόρφωση του π/υ έτους 2019 με αύξηση στο σκέλος των εξόδων των ΚΑ 00.8511.1000, 20.8511.100 και 45.8511.1000 με τίτλο «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων».

Κατά τον επαναυπολογισμό της ομάδας εσόδων ΙΙ και του ΚΑΕ 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων» του σκέλους των εξόδων προέκυψαν τα ακόλουθα:

α) Εισπραχθέντα Περίοδος Ιαν. – Δεκ. 2018 (ομάδα εσόδων ΙΙ) ποσό **236.824,29 €**

β) Εισπραχθέντα Περίοδος Ιαν. – Δεκ. 2017 (ομάδα εσόδων ΙΙ) ποσό **133.388,18 €**

γ) Απόλυτη διαφορά ετήσιας περιόδου 2018-2017: 236.824,29-133.388,18 =103.436,11 €

Δεδομένου ότι η απόλυτη διαφορά είναι θετική (103.436,11), σύμφωνα με την παρ. β2 του άρθρου 3 της ΚΥΑ 38347/2018 το ανώτατο ποσό που εκτιμάται ότι θα εισπραχθεί στο 2019 είναι το ποσό είσπραξης του έτους 2018 δηλ. **236.824,29 €**.

Συνεπώς, σύμφωνα με την περ. Β του άρθρ. 5 της υπ' αρ. 38347/2018 ΚΥΑ), επαναυπολογίζεται και το ποσό που εγγράφεται στον ΚΑΕ 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων» του σκέλους των εξόδων, επειδή είναι μικρότερο του επιτρεπόμενου ελαχίστου ποσού, που ανέρχεται στο ποσό της διαφοράς των βεβαιωμένων απαιτήσεων του Κ.Α. Εσόδων 32 την 1-1-2018 (**3.424.328,14 €**) μείον το ποσό είσπραξης του έτους 2018 **236.824,29 €**: **3.424.328,14 -236.824,29 = 3.187.503,85 €**.

Συνεπώς πρέπει να προβούμε σε αναμόρφωση του προϋπολογισμού έτους 2019 με αύξηση στο σκέλος των εσόδων του ΚΑ 32 (συνολικό ποσό που πρέπει να εγγραφεί είναι **3.424.328,14 €**) και με αύξηση στο σκέλος των

εξόδων του ΚΑ 85 (συνολικό ποσό που πρέπει να εγγραφεί είναι **3.187.503,85 €**).

Παρατίθεται ο παρακάτω πίνακας αναμόρφωσης αναλυτικά:

Ως προς τα Έσοδα:

ΚΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ ΜΕΙΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΑΥΞΗΣΗΣ
06.00.3211.1000	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού-Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων Π.Ο.Ε		142.245,54
06.00.3212.1000	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης.(ΠΟΕ)		7.710,99
06.00.3214.1000	Τέλη και δικαιώματα αποχέτευσης (ΠΟΕ)		1.519,74
06.00.3215.1001	Τέλος ακίνητης περιουσίας (ΠΟΕ)		5.718,94
06.00.3216.1000	Δυνητικά ανταποδοτικά τέλη και εισφορές (ΠΟΕ)	140,07	
06.00.3216.1001	Τέλη χρήσης κοινόχρηστων χώρων		610,24
06.00.3217.1000	Εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων (ΠΟΕ)		17.240,44
06.00.3218.1001	Τακτικά έσοδα επί ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών Π.Ο.Ε.		1.486,49
06.00.3219.1000	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων(ΠΟΕ)		11.460,99
06.00.3219.1001	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων σχολείων (ΠΟΕ)		5.795,20
06.00.3219.1002	Έσοδα νεκροταφείων (ΠΟΕ)		1.965,25
06.00.3219.1004	Έσοδα από ενοίκια & χρήση γης (ΠΟΕ)		21.624,50
06.00.3219.1005	Έσοδα από αστικά ακίνητα (ΠΟΕ)		1.718,40
06.00.3219.1008	Άδεια στάσιμου υπαίθριου εμπορίου-Καντίνες(ΠΟΕ)	909,51	
06.00.3219.1011	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΟΚ ΠΟΕ		34.771,24
06.00.3219.1013	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ 3,6% ΠΟΕ	21,55	
06.00.3219.1014	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ (ΠΟΕ)		86.041,76
06.00.3219.1015	ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ 2% (ΑΠΟΦ.ΔΗΜ 501/2014)		60,70
06.00.3219.1017	Λοιπά πρόστιμα		130.896,52
06.00.3219.1018	Τ.Α.Π. λόγω μη δήλωσης	249,65	
06.00.3219.1019	Έσοδα από αγροτικά ακίνητα		3.675,94
06.00.3221.1000	Έκτακτα γενικά έσοδα (ΠΟΕ)		2.516,04
06.00.3221.1001	Πρόστιμα του Κ.Ο.Κ. (ΠΟΕ)	5.105,00	
	ΘΕΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ		470.633,14

Και ως προς τα έξοδα με αύξηση συνολικού ποσού 470.633,14€ ως εξής:

**A)** Επειδή το σύνολο των επισφαλειών στον Π/Υ 2019 όπως προέκυψε την περίοδο σύνταξης του με στοιχεία 31/8/2018 ήταν 2.756.507,94 ενώ με την υποχρεωτική αναμόρφωση αναπροσαρμόζεται στο ποσό των **3.187.503,85** (επαναβεβαιώσεις στον 32: 3.424.328,14 μείον το ποσό είσπραξης του έτους 2018 236.824,29) προκύπτει αύξηση ποσού 430.995,91€ στους κ.α. 8511 των υπηρεσιών:

ΚΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ ΑΥΞΗΣΗΣ
00.8511.1000	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	296.763,13
20.8511.1000	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	132.402,14
45.8511.1000	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	1.830,64

**& B)** αυξάνονται κατά το ποσό 39.637,23 οι παρακάτω Κ.Α.:  
(ποσοστό είσπραξιμότητας: είσπραξη 2018/ επαναβεβαιώσεις 32 = 236.824,29/3.424.328,14= 6,92% )

ΚΑ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ ΑΥΞΗΣΗΣ
20.6721.1000	Εισφορά υπέρ συνδέσμου ΟΤΑ μείζονος Θεσσαλονίκης	9.843,40
45.6662.1000	Προμήθεια εργαλείων χειρός (τσάπες, φτυάρια , ψαλίδια κτλ)	134,61
90.9111.1000	Αποθεματικό	29.659,22

Πρέπει να σημειωθεί ότι ικανοποιείται η σχέση της ομάδας εσόδων II του Π/Υ 2019, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΚΥΑ 38347/2018.

### **B. Υποχρεωτική Αναμόρφωση Προϋπολογισμού: ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΟΕ**

Λόγω της ανάγκης άμεσης ενίσχυσης κάποιων Κ.Α. εξόδων που αφορούν την επαναπήφιση των ανεξόφλητων δαπανών παρελθόντων ετών (ΠΟΕ) προκειμένου να προχωρήσουν άμεσα στην διαδικασία επαναπήφισης, ενταλματοποίησης και έγκαιρης εξόφλησης των δαπανών αυτών, εισηγούμαστε την ακόλουθη αναμόρφωση. (Η ανάγκη αναμόρφωσης όλων των ακόλουθων Κ.Α. δαπανών ΠΟΕ προέκυψε λόγω της αδυναμίας πρόβλεψης ακριβή ποσών των ανεξόφλητων δαπανών που θα προέκυπταν στις 31/12/2018, ανά Κ.Α. κατηγορίας δαπάνης).

Λαμβάνοντας υπ' όψιν α) τα ανωτέρω, β) τις προϋπολογισθείσες πιστώσεις του Π/Υ 2019 και τέλος γ) τις ανεξόφλητες δαπάνες έως 31.12.2018, δ) τον επισυναπτόμενο πίνακα, εισηγούμαστε την ακόλουθη αναμόρφωση:

1. Κατόπιν της αριθμ. **59526/26-10-2018** απόφασης του Υπουργού Εσωτερικών (ΑΔΑ: ΩΒΥΕ465ΧΘ7-ΞΩΤ) με θέμα «Εξόφληση



υποχρεώσεων των Δήμων από δικαστικές αποφάσεις και διαταγές πληρωμής» εγκρίθηκε επιχορήγηση ποσού **176.772,67€** στον Δήμο Ωραιοκάστρου για την εξόφληση υποχρεώσεων του από δικαστικές αποφάσεις και διαταγές πληρωμών που έχουν καταστεί τελεσίδικες έως 19/07/2018. Ως εκ τούτου απαιτείται η εγγραφή του ανωτέρω ποσού με αναμόρφωση στον προϋπολογισμό του τρέχοντος έτους στο σκέλος των Εσόδων **ΚΑ 00.1219.1001** με τίτλο “Εξόφληση υποχρεώσεων των Δήμων από δικαστικές αποφάσεις και διαταγές πληρωμής” με αντίστοιχη ισόποση ενίσχυση μέσω αποθεματικού του **Κ.Α. Εξόδου 00.8115.1000** με τίτλο «Διάφορα έξοδα (ΠΟΕ)».

## 2. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΕΞΟΔΑ (Κ.Α. Π.Ο.Ε.)

**Μεταφορά ποσού 241.275,35 € από τους παρακάτω ΚΑ στο Αποθεματικό (90.9111.1000):**

Λογαριασμός	Περιγραφή	Εγκεκριμένος ( Μείωση )
00.8113.1000	Αμοιβές και έξοδα τρίτων , παροχές τρίτων(ΠΟΕ)	712,53
00.8117.1000	Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	152.874,94
15.8112.1000	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων (ΠΟΕ)	66.108,88
25.8112.1000	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων (ΠΟΕ)	1.500,00
25.8122.1000	Έξοδα κατασκευής έργων (ΠΟΕ)	50,00
25.8123.1000	Μελέτες ,έρευνες πειραματικές εργασίες & ειδικές δαπάνες (ΠΟΕ)	2.804,00
30.8115.1000	Διάφορα έξοδα (ΠΟΕ)	500,00
35.8112.1000	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων (ΠΟΕ)	200,00
35.8113.1000	Αμοιβές και έξοδα τρίτων , παροχές τρίτων(ΠΟΕ)	9.625,00

70.8112.1000	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων (ΠΟΕ)	1.500,00
		<b>241.275,35</b>
<b>Και μέσω του Αποθεματικού (90.9111.1000) μεταφορά ποσού 310.806,99 € για ενίσχυση των κάτωθι ΚΑ:</b>		
<b>Λογαριασμός</b>	<b>Περιγραφή</b>	<b>Εγκεκριμένος ( Αύξηση )</b>
00.8111.1000	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (ΠΟΕ)	184,25
00.8112.1000	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων (ΠΟΕ)	8.897,01
00.8115.1000	Διάφορα έξοδα (ΠΟΕ)	30.210,95
10.8111.1000	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (ΠΟΕ)	6.659,90
10.8112.1000	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων (ΠΟΕ)	5.727,43
10.8113.1000	Αμοιβές και έξοδα τρίτων , παροχές τρίτων(ΠΟΕ)	14.992,00
10.8115.1000	Διάφορα έξοδα (ΠΟΕ)	248,00
10.8116.1000	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων (ΠΟΕ)	7.764,08
10.8121.1000	Έξοδα προμήθειας παγίων (ΠΟΕ)	40.757,78
15.8111.1000	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (ΠΟΕ)	4.359,36
15.8113.1000	Αμοιβές και έξοδα τρίτων , παροχές	2.542,78

	τρίτων(ΠΟΕ)	
15.8115.1000	Διάφορα έξοδα (ΠΟΕ)	19.067,59
15.8116.1000	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων (ΠΟΕ)	36.675,25
15.8121.1000	Έξοδα προμήθειας παγίων (ΠΟΕ)	14.995,00
15.8123.1000	Μελέτες ,έρευνες πειραματικές εργασίες & ειδικές δαπάνες (ΠΟΕ)	9.556,20
30.8111.1000	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (ΠΟΕ)	2.084,90
30.8112.1000	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων (ΠΟΕ)	8.104,36
30.8113.1000	Αμοιβές και έξοδα τρίτων , παροχές τρίτων(ΠΟΕ)	27.066,21
30.8116.1000	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων (ΠΟΕ)	17.618,10
30.8121.1000	Έξοδα προμήθειας παγίων (ΠΟΕ)	3.986,60
30.8122.1000	Έξοδα κατασκευής έργων (ΠΟΕ)	4.189,58
30.8123.1000	Μελέτες ,έρευνες πειραματικές εργασίες & ειδικές δαπάνες (ΠΟΕ)	24.676,00
35.8116.1000	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων (ΠΟΕ)	15.043,66
		<b>305.406,99</b>

**3. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ( 20 ) ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ**  
**Μεταφορά ποσού 58.214,47€ από τους παρακάτω ΚΑ στο**  
**Αποθεματικό (90.9111.1000):**

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Εγκεκριμένος ( Μείωση )
20.8112.1000	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων (ΠΟΕ)	1.671,81
20.8113.1000	Αμοιβές και έξοδα τρίτων , παροχές τρίτων(ΠΟΕ)	5.161,30
20.8115.1000	Διάφορα έξοδα (ΠΟΕ)	21.762,00
20.8116.1000	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων (ΠΟΕ)	5.969,36
20.8122.1000	Έξοδα κατασκευής έργων (ΠΟΕ)	23.650,00
		58.214,47

**Και μέσω του Αποθεματικού (90.9111.1000) μεταφορά ποσού 58.214,47€ για ενίσχυση των κάτωθι ΚΑ:**

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Εγκεκριμένος ( Αύξηση )
20.8111.1000	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	28.510,67
20.6042.1000	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	29.703,80
		<b>58.214,47</b>

**4. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ( 45 ) ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ****Μεταφορά ποσού 5.500,00€ από τους παρακάτω ΚΑ:**

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Εγκεκριμένος ( Μείωση )
45.8116.1000	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων (ΠΟΕ)	4.500,00

**Και επιπλέον μεταφορά ποσού 3.140,80€ από τον ΚΑ**

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Εγκεκριμένος ( Μείωση )
45.6699.1000	Προμήθεια αναλωσίμων	3.140,80

**Και μέσω του Αποθεματικού (90.9111.1000) μεταφορά ποσού 7.640,80 € για ενίσχυση του κάτωθι ΚΑ:**

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Εγκεκριμένος ( Αύξηση )
45.8112.1000	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων (ΠΟΕ)	7.640,80

**5. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (60) ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ )****Μεταφορά ποσού 4.000,00€ από τον παρακάτω ΚΑ:**

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Εγκεκριμένος ( Μείωση )
60.8112.1000	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων (ΠΟΕ)	4.000,00

**Και επιπλέον μεταφορά ποσού 14.202,54€ από τον ΚΑ**

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Εγκεκριμένος ( Μείωση )
60.6041.1001	Αποδοχές προσωπικού ΙΔΟΧ Κοινωνικού Φαρμακείου με Κωδικό ΟΠΣ 5001509, στο Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας- 2 ΑΤΟΜΑ	4.202,54
60.6041.1000	Αποδοχές προσωπικού ΙΔΟΧ Κοινωνικού Παντοπωλείου με Κωδικό ΟΠΣ 5001509, στο Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας	4.000,00
60.6041.1002	"Αποδοχές προσωπικού ΙΔΟΧ Κέντρου Κοινότητας Δήμου Ωραιοκάστρου" με Κωδικό ΟΠΣ 5004103, στο Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας	6.000,00

**Και μέσω του Αποθεματικού (90.9111.1000) μεταφορά ποσού 18.202,54 € για ενίσχυση των κάτωθι ΚΑ:**

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Εγκεκριμένος ( Αύξηση )
60.8111.1000	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (ΠΟΕ)	14.500,00
60.8123.1000	Μελέτες ,έρευνες πειραματικές εργασίες & ειδικές δαπάνες (ΠΟΕ)	3.702,54

**6. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ( 63 ) ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ  
ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ( Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ )**

**Μεταφορά ποσού 3.000,00€ από τον παρακάτω ΚΑ στο αποθεματικό (90.9111.1000):**

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Εγκεκριμένος ( Μείωση )
63.8112.1000	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων (ΠΟΕ)	3.000,00

**Γ. Λοιπές Αναμορφώσεις Προϋπολογισμού**

Μετά την έγκριση του προϋπολογισμού 2019, προέκυψαν νέα δεδομένα που δεν υπήρχαν, τα οποία επιβάλουν κάποιες αλλαγές και για τον λόγο αυτόν παρακαλούμε να ληφθεί απόφαση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ΒΔ 17/5 – 15/6/1959 «Περί Λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων», για την αναμόρφωση του προϋπολογισμού 2019 ως ακολούθως:

**1. ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ-ΕΡΓΑΣΙΕΣ:**

Επειδή κατά τη σύνταξη του Προϋπολογισμού του έτους 2019 δεν προβλέφθηκε με ακρίβεια το υπόλοιπο ποσό των συμβάσεων που δεν ολοκληρώθηκαν έως την λήξη του έτους, απαιτείται τροποποίηση του τρέχοντος προϋπολογισμού ως εξής:

**1α. Μεταφορά ποσού 38.801,67€ στους παρακάτω ΚΑΕ με ισόποση μείωση του Κ.Α. Εξόδου 90.9111.1000 με τίτλο «Αποθεματικό»:**

Α/Α	ΚΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ ΑΥΞΗΣΗΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
1	30.7135.1010	Προμήθεια Πινακίδων Οριοθέτησης Δήμου Ωραιοκάστρου	9.284,07	ΑΔ 452/18, ΑΟΕ 87/18, ΑΑΥ 395/18
2	30.7135.0001	Προμήθεια Πινακίδων Οδοσήμανσης	3.800,00	ΑΟΕ 88/18, ΑΑΥ 397/18, ΑΔ 46/18
3	30.6261.1000	Εργασίες επισκευής κτιρίου για την ανακύκλωση ΑΗΗΕ	24.800,00	ΣΥΜΒΑΣΗ 27-12-2018
4	00.6451.1006	Ετήσια συνδρομή του Δήμου στη βάση νομικών δεδομένων	917,60	ΑΑΥ 724/18

		sakkoulas online.gr (νέος Κ.Α.)	-	
		ΣΥΝΟΛΟ		38.801,67

**1β.** Μεταφορά ποσού 21.452,00€ από τον Κ.Α. εξόδου 20.6211.1000 με τίτλο «Κατανάλωση Ηλεκτρικού ρεύματος» και μέσω του Κ.Α. Εξόδου 90.9111.1000 με τίτλο «Αποθεματικό» στον νέο Κ.Α. Εξόδου 20.7131.1002 με τίτλο «Προμήθεια τρακτέρ»:

Α/Α	ΚΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ ΑΥΞΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΜΕΙΩΣΗΣ
1	20.7131.1002	Προμήθεια τρακτέρ	21.452,00	
2.	20.6211.1000	Κατανάλωση Ηλεκτρικού ρεύματος		21.452,00

**2.** Ενίσχυση του ΚΑ εσόδου 00.0311.1000 με τίτλο «ΔΗΜΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ» συνολικού ποσού 12.516,08€ μέσω του «Αποθεματικού με αντίστοιχη μείωση του ΚΑ Εσόδου 00.2111.1000 με τίτλο «Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού».

Το Τμήμα προϋπολογισμού Λογιστηρίου και Προμηθειών βεβαιώνει ότι, λαμβάνοντας υπ' όψιν όλες τις ανωτέρω προτεινόμενες αναμορφώσεις, το Αποθεματικό (Κ.Α. 90.9111.1000) δεν υπερβαίνει το 5% των τακτικών εσόδων του Δήμου Ωραιοκάστρου.

Η απόφαση αυτή πήρε αριθμό: **17/2019**

Αφού αναγνώστηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται ως ακολούθως.

<b>Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ</b>	<b>ΤΑ ΜΕΛΗ</b>
-------------------	----------------

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ**  
**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

**ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΚΟΪΤΣΙΔΗΣ**