



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΩΡΑΙΟΚΑΣΤΡΟΥ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

Αριθμός Απόφασης: **47/2019**

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το πρακτικό αριθμός: **3/2019**
Τακτικής Συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Ωραιοκάστρου

ΘΕΜΑ: Έγκριση της 1ης Αναμόρφωσης προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2019.

Στο Ωραιοκάστρο και στο Δημοτικό κατάστημα σήμερα, την **5^η του μήνα Φεβρουαρίου του έτους 2019**, ημέρα της εβδομάδας Τρίτη και ώρα 19:00, το Δημοτικό Συμβούλιο, συνήλθε σε **τακτική συνεδρίαση** ύστερα από την υπ' αριθμ. πρωτ. 2505/1-2-2019 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου, που επιδόθηκε σε καθένα από τα μέλη και δημοσιεύθηκε στον πίνακα ανακοινώσεων, σύμφωνα με το άρθρο 67 του Ν.3852/2010.

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία, αφού σε σύνολο τριάντα τριών (33) μελών, βρέθηκαν παρόντα τα είκοσι πέντε (25):

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. ΑΤΑΜΙΑΝ ΜΠΕΔΡΟΣ-ΕΣΑΗ
2. ΚΑΛΟΓΕΡΑΚΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
3. ΔΙΓΚΑΛΗΣ ΘΩΜΑΣ
4. ΚΑΡΑΣΤΕΡΙΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
5. ΧΑΤΖΗΑΝΤΩΝΙΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
6. ΚΑΡΥΔΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
7. ΠΑΝΑΓΙΩΤΙΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
8. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
9. ΖΙΑΚΟΥΛΗΣ ΗΛΙΑΣ
10. ΑΝΤΩΝΙΑΔΟΥ ΕΙΡΗΝΗ
11. ΓΕΡΑΚΗ ΒΙΚΤΩΡΙΑ
12. ΚΟΪΤΣΙΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
13. ΒΑΜΒΑΚΗ-ΛΙΜΠΑΤΕ ΧΡΙΣΤΙΝΑ
14. ΣΗΜΑΙΟΦΟΡΙΔΗΣ ΘΕΟΦΙΛΟΣ
15. ΠΟΡΦΥΡΙΑΔΗΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ
16. ΛΟΚΟΒΙΤΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
17. ΠΟΛΥΧΡΟΝΙΔΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
18. ΔΟΥΜΠΑΛΑΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ

19. ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
20. ΚΑΡΑΣΑΒΒΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
21. ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ
22. ΤΕΡΖΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
23. ΚΑΝΤΑΡΤΖΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
24. ΠΑΡΑΠΑΝΗΣΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
25. ΘΕΜΕΛΗΣ ΑΓΓΕΛΟΣ

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. ΕΥΘΥΜΙΟΥ ΘΕΟΦΙΛΟΣ
 2. ΜΟΔΙΤΣΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
 3. ΤΣΑΚΑΛΙΔΗΣ ΗΡΑΚΛΗΣ
 4. ΧΑΤΖΗΑΓΟΡΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
 5. ΣΑΡΑΜΑΝΤΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
 6. ΠΑΡΙΣΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
 7. ΔΕΛΗΠΑΛΑ ΔΑΦΝΗ
 8. ΕΔΙΡΝΕΛΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ
- (Απουσιάζει δικαιολογημένα)

Στη συνεδρίαση προσκλήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 67, 80 και 81 του Ν.3852/2010 οι Πρόεδροι των Δημοτικών και Τοπικών Κοινοτήτων του Δήμου:

ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ

| | | |
|---------------|-------------------------|-------|
| ΔΡΥΜΟΥ | Πατσαλάς Κωνσταντίνος | Απών |
| ΛΗΤΗΣ | Χατζηαντωνίου Απόστολος | Παρών |
| ΜΕΛΙΣΣΟΧΩΡΙΟΥ | Γκάτσης Αθανάσιος | Παρών |
| ΩΡΑΙΟΚΑΣΤΡΟΥ | Κουφουνάκης Μιχαήλ | Απών |
| ΠΕΝΤΑΛΟΦΟΥ | Τερζής Χρήστος | Παρών |

ΤΟΠΙΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ

| | | |
|-------------------|------------------------|-------|
| ΜΕΣΑΙΟΥ | Λαζαρίδης Αναστάσιος | Παρών |
| ΝΕΑΣ ΦΙΛΑΔΕΛΦΕΙΑΣ | Γιαϊλατζόγλου Νικόλαος | Παρών |
| ΝΕΟΧΩΡΟΥΔΑΣ | Ζέγος Χρήστος | Παρών |

Στη συνεδρίαση προσκλήθηκε και ο Δήμαρχος Αστέριος Γαβότσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν.3852/2010, ο οποίος παρέστη.

Παρών στη συνεδρίαση ήταν και ο Δημοτικός Υπάλληλος Πραξιτέλης Ζαχαριάδης για την τήρηση των πρακτικών.

Πριν την έναρξη της συνεδρίασης ο Πρόεδρος έθεσε υπόψη των μελών του συμβουλίου **τρία (3) θέματα εκτός ημερήσιας διάταξης** και ζήτησε την έγκριση του Δημοτικού Συμβουλίου για τη συζήτηση των θεμάτων ως κατεπείγοντα, λόγω των χρονικών περιορισμών και τα μέλη αποφάσισαν ομόφωνα τη συζήτηση των θεμάτων.

Η Δημοτική Σύμβουλος κα. Γεράκη Β. αποχώρησε κατά τη διάρκεια των ερωτήσεων, ενώ οι Δ.Σ. κ.κ. Παπακωνσταντίνου Γ. και Καρασαββίδης Δ. μετά την ψήφιση του 2^{ου} Η.Δ. θέματος.

Ο Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου, κ. **Θεόφιλος Σημαιοφορίδης**, ζήτησε από το Σώμα να εγκρίνει την αλλαγή της αρίθμησης της πρόσκλησης, ήτοι από 4^η να οριστεί 3^η, επειδή προηγήθηκε χρονικά της αρχικά ορισθείσης 3^{ης} πρόσκλησης σύγκλησης του Δημοτικού Συμβουλίου και το Σώμα την έκανε ομόφωνα δεκτή.

Μετά τη διαπίστωση της απαρτίας, ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενος το **1ο θέμα της ημερήσιας διάταξης**, είπε ότι το Δημοτικό Συμβούλιο καλείται να εγκρίνει την **1η Αναμόρφωση προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2019**, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. **17/2019 (ΑΔΑ:7ΧΚΞΩΗΖ-ΞΡ)** απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής.

Στη συνέχεια πήρε τον λόγο ο Αντιδήμαρχος Οικονομικών, κ. **Παναγιώτης Κοϊτσίδης** ο οποίος ανέφερε τα εξής:

Το Τμήμα Προϋπολογισμού, Λογιστηρίου και Προμηθειών, με το υπ' αριθμ. πρωτ. **10/28-01-2019 έγγραφό** του εισηγήθηκε προς την Οικονομική Επιτροπή την έγκριση της **1ης Αναμόρφωσης** 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:

A. 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 εισπραχτης εισπρακτέων υπολοίπων» .

Κατά τον επαναυπολογισμό της ομάδας εσόδων ΙΙ και του ΚΑΕ 85 «Προβλέψεις μη εισπραχτης 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 εισπραχτης του έτους 2018 δηλ. **236.824,29 €**.

Συνεπώς, σύμφωνα με την περ. Β του άρθρ. 5 της υπ' αρ. 38347/2018 ΚΥΑ), επανυπολογίζεται και το ποσό που εγγράφεται στον ΚΑΕ 85 «Προβλέψεις μη εισπραχτης 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 εισπραχτης 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:

Α) 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 εισπραξης εισπρακτέων υπολοίπων | 296.763,13 |
| 20.8511.1000 | Προβλέψεις μη εισπραξης εισπρακτέων υπολοίπων | 132.402,14 |
| 45.8511.1000 | Προβλέψεις μη εισπραξης εισπρακτέων υπολοίπων | 1.830,64 |

& **B)** αυξάνονται κατά το ποσό 39.637,23 οι παρακάτω Κ.Α.:
(ποσοστό εισπραξιμότητας: εισπραξη 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 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 |
| | | 235.875,35 |

Και μέσω του Αποθεματικού (90.9111.1000) μεταφορά ποσού 305.406,99€ για ενίσχυση των κάτωθι ΚΑ:

| 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 & 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 |
| | | 305.406,99 |

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 |
| | | 58.214,47 |

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 sakkoulas – online.gr (νέος Κ.Α.) | 917,60 | ΑΑΥ 724/18 |
| | | 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.

Στη συνέχεια ο Πρόεδρος κάλεσε το Δημοτικό Συμβούλιο να αποφασίσει σχετικά.

Το Δημοτικό Συμβούλιο μετά από διαλογική συζήτηση, η οποία έχει καταγραφεί (και με τεχνικά μέσα) και καταχωρηθεί στα πρακτικά μετά την απομαγνητοφώνηση, αφού έλαβε υπόψη του:

1. Την παραπάνω εισήγηση
2. Τις απόψεις των Δημοτικών Συμβούλων
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' αριθμ.πρωτ. 10/28-01-2019 εισήγηση του Τμήματος Προϋπολογισμού, Λογιστηρίου και Προμηθειών
6. Την υπ' αριθμ. 17/2019 (ΑΔΑ:7ΧΚΞΩΗΖ-ΞΧΡ) Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής

Αποφασίζει με πλειοψηφία

Εγκρίνει την 1^η Αναμόρφωση προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2019, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 17/2019 (ΑΔΑ:7ΧΚΞΩΗΖ-ΞΧΡ) Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής, 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 εισπραξής εισπρακτέων υπολοίπων» .

Κατά τον επαναυπολογισμό της ομάδας εσόδων ΙΙ και του ΚΑΕ 85 «Προβλέψεις μη εισπραξής 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 εισπραξής 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 εισπραξής 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 εισπραξής 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 μεϊζονος 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 ΙΙ 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 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 | 9.625,00 |

| | τρίτων(ΠΟΕ) | |
|--|--|------------------------------------|
| 70.8112.1000 | Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων (ΠΟΕ) | 1.500,00 |
| | | 235.875,35 |
| Και μέσω του Αποθεματικού (90.9111.1000) μεταφορά ποσού 305.406,99€ για ενίσχυση των κάτωθι ΚΑ: | | |
| 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 | 2.542,78 |

| | | |
|--------------|---|-------------------|
| | τρίτων , παροχές 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 |
| | | 305.406,99 |

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 |
| | | 58.214,47 |

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 sakkoulas – online.gr (νέος Κ.Α.) | 917,60 | ΑΑΥ 724/18 |
| | | 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.

Οι Δημοτικοί Σύμβουλοι κ.κ.Α. Πολυχρονίδης, Γ. Παπακωνσταντίνου, Ε. Κανταρτζής και Γ. Παραπανήσιος ψήφισαν παρών.

Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό: **47/2019**

Μετά την εξάντληση των θεμάτων και της ημερησίας διάταξης ο Πρόεδρος κήρυξε τη λήξη της συνεδρίασης.

Αφού συντάχθηκε και αναγνώστηκε το πρακτικό αυτό, υπογράφεται ως κατωτέρω.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
υπογραφή

ΤΑ ΜΕΛΗ
υπογραφές

Ακριβές Απόσπασμα

Ο Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου

Θεόφιλος Σημαιοφορίδης