



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΚΕΝΤΡΟ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ
ΚΑΙ ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ
(ΚΕ.ΒΡΕ.Φ.Ο.)
ΝΠΔΔ ΔΗΜΟΥ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ**

**Ν. Ιωνία: 08-09-2023
Αρ. Πρωτ.:3214**

Προς: το Δ.Σ. του ΚΕ.ΒΡΕ.Φ.Ο.

Θέμα: Εισηγήση 3^{ης} αναμόρφωσης προϋπολογισμού οικ. Έτους 2023

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 ανεπίκτου προς επαύξησιν άλλης πιστώσεως αναγεγραμμένης εν τω προϋπολογισμώ του αυτού ή άλλου κεφαλαίου ή προς δημιουργία πιστώσεων δι' εκτάκτους και επειγούσας ανάγκας μη προβλεπομένης εν τω προϋπολογισμώ.
 3. Η κατά μεταφοράν διάθεσις των κατά την προηγουμένην παράγραφον πιστώσεων πραγματοποιείται δι' ειδικών αποφάσεων του δημοτικού συμβουλίου εγκρινόμενων 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 πίστωση 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 προβλεπομένης εν τω προϋπολογισμώ».
 5. Δια την πληρεστέραν από πλευράς λογιστικής τάξεως παρακολούθησιν και εμφάνισιν της κινήσεως των δια μεταφοράς πραγματοποιούμενων 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».
- Με το άρθρο 161 παρ. 1 Ν. 3463/06 ορίζεται ότι: «Πίστωση που έχει εγγραφεί στον προϋπολογισμό για την εκτέλεση ορισμένου έργου, επιτρέπεται, σε περίπτωση που υπάρχει αδυναμία να εκτελεστεί αυτό το έργο, να διατεθεί μόνο για την εκτέλεση άλλου έργου. Για τη διάθεση αυτή απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού. 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 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.
- Με το Ν. 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, τότε1 καταρτίζεται από αυτήν. (παρ 5 άρθρο 77 Ν. 4172/2013).

Συνεπώς, σύμφωνα με το έγγραφο του ΥΠ.ΕΣ. 28376/18.07.2012, εκτός των ρητά εξαιρουμένων διαδικασιών της διατύπωσης γνώμης από την εκτελεστική επιτροπή και την επιτροπή διαβούλευσης, με το Ν. 4172/2013, οι υπόλοιπες ενέργειες αναμόρφωσης του προϋπολογισμού, ακολουθούν την τήρηση του ίδιου τύπου και διαδικασίας με τη ψήφιση του προϋπολογισμού.

Με βάση τα παραπάνω η οικονομική υπηρεσία του Κέντρου Βρεφονηπιακής Αγωγής και Φροντίδας Οικογένειας (ΚΕ.ΒΡΕ.Φ.Ο.) αφού έλαβε υπόψη της:

1ο: 3η ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2023

- Τις διατάξεις των άρθρων 234 & 236 του Ν. 3463/06
- την παρ 5 του άρθρου 23 του Ν. 3536/07 (ΦΕΚ 42 Α/23-2-2007) «Ειδικές ρυθμίσεις θεμάτων μεταναστευτικής πολιτικής και λοιπών ζητημάτων αρμοδιότητας Υπουργείου Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης.»
- το άρθρο 8 του Β.Δ. 17-5/15-6-59 (ΦΕΚ 114/59 τεύχος Α')
- το έγγραφο του ΥΠ.ΕΣ. 28376/18.07.2012
- παρ 5 άρθρο 77 Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α/23-7-2013): «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής
- του ν. 4046/2012, του Ν. 4093/2012 και του Ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις.
- Κ.Υ.Α. 38347/2018 ΦΕΚ 3086/Β' 24-07-2018)
- το άρθρο 161 του Ν. 3463/06 (ΦΕΚ – 114 Α/8-6-2006):«Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων»
- τον προϋπολογισμό του Κέντρου Βρεφονηπιακής Αγωγής και Φροντίδας Οικογένειας (ΚΕ.ΒΡΕ.Φ.Ο.) οικονομικού έτους 2023, ο οποίος ψηφίσθηκε με την υπ' αριθμ. 54/2022 (ΑΔΑ:6Τ7ΕΟΡΑΧ-6ΣΤ) Πράξη του Διοικητικού Συμβουλίου του Νομικού Προσώπου έγκρίθηκε με την υπ' αριθ. Πρωτ.3370/25-11-22 γνωμάτευση του παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, και ψηφίσθηκε με την υπ' αριθμ. 496/22 (ΑΔΑ:6ΠΣ8ΩΚΥ-ΡΓ3) απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Ν. Ιωνίας και επικυρώθηκε με την υπ' αριθμ πρωτ. **12550/10-02-2023** απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.
- Την 1^η υποχρεωτική αναμόρφωση προϋπολογισμού του Κέντρου Βρεφονηπιακής Αγωγής και Φροντίδας Οικογένειας (ΚΕ.ΒΡΕ.Φ.Ο.) οικονομικού έτους 2023, ο οποίος ψηφίσθηκε με την υπ' αριθμ. 14/2023 (ΑΔΑ:ΡΩ6ΩΟΡΑΧ-ΥΤ7) Πράξη του Διοικητικού Συμβουλίου του Νομικού Προσώπου, ψηφίσθηκε με την υπ' αριθ. 108/2023 (ΑΔΑ:Ψ26ΚΩΚΥ-7ΙΗ) απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Ν. Ιωνίας και επικυρώθηκε με την υπ' αριθ Πρωτ. **42372/16-05-2023** απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, ως τεκμαιρόμενη
- Την 2^η υποχρεωτική αναμόρφωση προϋπολογισμού του Κέντρου Βρεφονηπιακής Αγωγής και Φροντίδας Οικογένειας (ΚΕ.ΒΡΕ.Φ.Ο.) οικονομικού έτους 2023, ο οποίος ψηφίσθηκε με την υπ' αριθμ. 31/2023 (ΑΔΑ:ΡΟ7ΥΟΡΑΧ-Ξ59) Πράξη του Διοικητικού Συμβουλίου του Νομικού Προσώπου, ψηφίσθηκε με την υπ' αριθ. 179/2023 (ΑΔΑ:6ΘΙ7ΩΚΥ-Η57) απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Ν. Ιωνίας .
- Τις ανάγκες που προέκυψαν μέσα στο οικονομικό έτος 2023

Εισηγούμαστε προς το Διοικητικό Συμβούλιο να εγκρίνει την 3^η αναμόρφωση του προϋπολογισμού του Κέντρου Βρεφονηπιακής Αγωγής και Φροντίδας οικονομικού έτους 2023, η οποία διαμορφώνεται ως ακολούθως:

Α. ΕΣΟΔΑ

1. Αυξάνουμε τους Κ.Α. ΕΣΟΔΩΝ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΫΠΟΛ	ΑΥΞΗΣΕΙΣ	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ
0211	ΤΟΚΟΙ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΕΣ	4.500,00	4.000,00	8.500,00
4213.0001	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΧΡΕΩΣΤΗΤΩΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΩΝ ΠΟΣΩΝ	5.000,00	1.500,00	6.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ	9.500,00	5.500,00	15.000,00

- Σύμφωνα με την ΚΥΑ (οικ.-49039-25.07.2022-ΦΕΚ-3976-26.07.2022-τεύχος-Β) αυξήσαμε τον Κ.Α 0211 δημιουργώντας υπέρβαση του συνολικού αθροίσματος της Ομάδας Εσόδων Ι, διότι δεν υπάρχει δυνατότητα μείωσης των επιμέρους Κ.Α. που την απαρτίζουν. Κατά την σύνταξη της 1^{ης} αναμόρφωσης του προϋπολογισμού το συνολικό άθροισμα της Ομάδας εσόδων διαμορφώθηκε σε χαμηλά ποσά συγκριτικά με τα προηγούμενα έτη υπολογισμού της ομάδας εσόδων Ι, (λόγω του covid-19 υπήρξε χαμηλότερη είσπραξη τροφείων λόγω της μη λειτουργίας των παιδικών σταθμών) με αποτέλεσμα να μην έχουμε την δυνατότητα να αποτυπώσουμε τα ποσά που έπρεπε στους επιμέρους Κ.Α της εν λόγω ομάδας.
- Το ποσό των τόκων υπερέβη το αναγραφόμενο στον Κ.Α 0211 και λόγω του ότι στην Τράπεζα της Ελλάδος έχει μεταφερθεί το μεγαλύτερο ποσοστό του χρηματικού υπολοίπου του ΝΠΔΔ κα το ποσό των τόκων β' εξαμήνου 2022 και Α' εξαμήνου 2023 ήταν πολύ μεγαλύτερο από το προβλεπόμενο..

2. Μειώνουμε τους Κ.Α. ΕΣΟΔΩΝ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΫΠΟΛ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ
1511	ΠΡΟΑΥΞΗΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΧΡΕΩΝ (άρθρο 6ΝΔ 356/74 ,άρθρο 16Ν2130/93	1.550,00	1.000,00	550,00
	ΣΥΝΟΛΟ	1.550,00	1.000,00	550,00

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΥΞΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ= 4.500,00 € (4.000,00+1.500,00-1.000,00)

Β. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

Αύξηση του αποθεματικού: 15.930,11+4.500,00= 20.430,11 €.

Γ. ΕΞΟΔΑ**Αυξήσεις Κ.Α. ΕΞΟΔΩΝ :**

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΫΠΟΛ	ΑΥΞΗΣΕΙΣ	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ
00.6117.0006	Αμοιβή για τις υπηρεσίες έκδοσης πιστοποιητικών ηλεκτρολογικής εγκατάστασης παιδικών σταθμών	0,00	5.000,00	5.000,00
00.6142.0023	Υπηρεσίες έκδοσης πιστοποιητικών παιδικών σταθμών	0,00	13.500,00	13.500,00
15.6262.0008	Συντήρηση και επισκευή φρεατίων	1.000,00	200,00	1.200,00
15.6265.0005	Συντήρηση και επισκευή συστημάτων πυρανίχνευσης και πυρασφάλειας	5.000,00	7.000,00	12.000,00
15.6673.0006	Ανταλλακτικά συντήρησης και επισκευής συστημάτων πυρανίχνευσης και πυρασφάλειας	8.000,00	7.000,00	15.000,00
15.7134.0002	Ηλεκτρονικά συστήματα και εφαρμογές	3.000,00	4.000,00	7.000,00
15.7413.0001	Σύνταξη επικαιροποιημένων μελετών πυροπροστασίας παιδικών σταθμών	0	5.500,00	5.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ	17.000,00	42.200,00	59.200,00

• Δημιουργούμε τον Κ.Α. 00.6117.0006 διότι μετά από έγγραφη ενημέρωση από το ΔΕΔΔΗΕ πρέπει να προβούμε σε επανέλεγχο ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων και υποβολή νέας Υπεύθυνης Δήλωσης Εγκαταστάτη.

• Δημιουργούμε τον Κ.Α. 00.6142.0023 διότι πρέπει να προβούμε σε επανέκδοση πιστοποιητικών πυρανίχνευσης –πυρασφάλειας για τον 1^ο, 2^ο, 3^ο και 7^ο Βρεφονηπιακό Σταθμό.

• Αυξάνουμε τον Κ.Α 15.6262.0008 για την κάλυψη των αναγκών των κτιρίων των παιδικών σταθμών.

• Αυξάνουμε τους Κ.Α.15.6265.0005 και 15.6673.0006 για να καλύψουμε τις δαπάνες σε υλικά και εργασίες που θα προκύψουν με την επανέκδοση των πιστοποιητικών πυρασφάλειας λόγω και της αλλαγής χρήσης τους μερικά ή ολικά, προκειμένου να ενταχθούν στην κατηγορία «Ε' Υγεία και Κοινωνική Πρόνοια» του άρθρου 4 του Κεφαλαίου Α' και του άρθρου 5 του Κεφαλαίου Β' του π.δ. 41/2018 (Α' 80) .

• Αυξάνουμε τον Κ.Α 15.7134.0002 διότι μετά από έλεγχο του Γενικού Λογιστηρίου μας έγινε σύσταση για χρήση σε όλους τους παιδικούς σταθμούς και στην Διοίκηση προγράμματος Αποθήκης .

• Δημιουργούμε τον Κ.Α. 15.7413.0001 για τις δαπάνες σύνταξης μελετών για εργασίες και υλικά που θα προκύψουν για την επανέκδοση πιστοποιητικών πυρανίχνευσης –πυρασφάλειας για τον 1^ο, 2^ο, 3^ο και 7^ο Βρεφονηπιακό Σταθμό.

• **Μειώσεις Κ.Α. ΕΞΟΔΩΝ :**

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΫΠΟΛ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ
15.6011.0001	Τακτικές αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	1.098.000,00	30.000,00	1.068.000,00
15.6051.0001	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	235.000,00	6.500,00	228,500,00
	ΣΥΝΟΛΟ	1.333.000,00	36.500,00	1.296.500,00

Οι Κ.Α. 15.6011.0001 και 15.6051.0001 μειώνονται διότι είχαμε υπολογίσει ποσόν για την μισθοδοσία των υπαλλήλων που αιτηθήκαμε μέσω του συστήματος κινητικότητας ν. 4440/2016. Λόγω του ότι η διαδικασία της κινητικότητας δεν έχει ολοκληρωθεί μειώσαμε το ποσό στους αντίστοιχους Κ.Α. και το υπόλοιπο ποσό επαρκεί για τις μισθοδοσίες όλων των τακτικών υπαλλήλων (και αυτών που εργάζονται στον φορέα και αυτών που έχουμε αιτηθεί μέσω κινητικότητας).

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΥΞΗΣΗ ΕΞΟΔΩΝ= 42,200,00-36.500,00 =5.700,00€

Δ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ:

Μειώνουμε το αποθεματικό από **20.430,11 - 5.700,00 =14.730, 11 €**

Καλείται το Διοικητικό Συμβούλιο να αποφασίσει σχετικά.

**Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ Δ/ΝΣΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ -ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ**

ΧΡΙΣΤΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

ΓΡΙΒΑ ΕΛΕΝΗ