

Εισηγητική έκθεση του Προέδρου του ΝΠΔΔ προς το Δημοτικό Συμβούλιο, για την 3^η αναμόρφωση του προϋπολογισμού

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΛΕΥΚΑΔΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΛΕΥΚΑΔΑΣ
ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΟΙ
ΣΤΑΘΜΟΙ-ΠΑΙΔΕΙΑ-ΚΟΙΝ. ΜΕΡΙΜΝΑ
ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΣ- ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ**

Λευκάδα 30-09-2015

ΘΕΜΑ: Απόφαση ΔΣ για έγκριση 3ης αναμόρφωσης του προϋπολογισμού του ΝΠΔΔ Δήμου Λευκάδας «Παιδικό-Βρεφονηπιακό Σταθμοί-Παιδεία-Κοινωνική Μέριμνα-Αθλητισμός-Πολιτισμός-Περιβάλλον» οικ. έτους 2015

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 προϋπολογισμό 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 ανεπίτευκτου προς επαύξησιν άλλης πιστώσεως αναγεγραμμένης εν τω προϋπολογισμό του αυτού ή άλλου κεφαλαίου ή προς δημιουργία πιστώσεων δι' εκτάκτους και επειγούσας ανάγκας μη προβλεπομένας εν τω προϋπολογισμό.

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 απρόπτου δαπάνης.

4. Προς πρόληψιν ενδεχομένης ανεπαρκείας των πιστώσεων δι' απρόπτους δαπάνας, αναγράφεται εν τω προϋπολογισμό 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 προβλεπομένας εν τω προϋπολογισμό».

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».

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 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 που 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 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.

Επειδή

1. Έχει προηγηθεί μεταφορά προσωπικού προς την Περιφερειακή Ενότητα Λευκάδας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 51 του Ν. 4250/14 και του άρθρου 48 του Ν. 4274/2014,
2. έχει προηγηθεί παραίτηση τακτικού υπάλληλου,
3. έχει προκύψει η ανάγκη ανανέωσης των συμβάσεων οκτώ ατόμων με δωδεκάμηνη σύμβαση Ιδιωτικού Δικαίου Ορισμένου Χρόνου,
4. έχουν προκύψει επείγουσες ανάγκες οι οποίες δεν είχαν προβλεφθεί στον προϋπολογισμό του ΝΠΔΔ (Παιδικοί, Βρεφονηπιακοί σταθμοί- Παιδεία- Κοινωνική Μέριμνα- Αθλητισμός- Πολιτισμός- Περιβάλλον) του τρέχοντος έτους

παρίσταται η ανάγκη ενίσχυσης των πιστώσεων για την κάλυψη των αναγκών αυτών. Προκειμένου να γίνει αυτό πρέπει να προηγηθεί η μεταφορά πιστώσεων, από συγκεκριμένους Κ.Α. του προϋπολογισμού του τρέχοντος έτους στους οποίους αυτές είναι εγγεγραμμένες, στο αποθεματικό κεφάλαιο του προϋπολογισμού του Ν.Π.Δ.Δ. και στη συνέχεια μεταφορά από το αποθεματικό κεφάλαιο του προϋπολογισμού για τη ενίσχυση των πιστώσεων

Με βάση τα παραπάνω και έχοντας υπόψη

- την παρ 5 άρθρο 23 Ν. 3536/07
- το άρθρο 8 του Β.Δ. 17-5/15-6-59 (ΦΕΚ 114/59 τεύχος Α')
- το εγγ. ΥΠ.ΕΣ. 28376/18.07.2012
- παρ 5 άρθρο 77 Ν. 4172/2013

- τον προϋπολογισμό του Ν.Π.Δ.Δ. (Παιδικοί, Βρεφονηπιακοί σταθμοί- Παιδεία- Κοινωνική Μέριμνα- Αθλητισμός- Πολιτισμός- Περιβάλλον), έτους 2015, ο οποίος ψηφίστηκε με την αριθ. 79/2014 Απόφαση του Δ.Σ. και εγκρίθηκε με την αρ. 394/14 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ. Πρωτ. 15364/1868/17-02-2015 απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου
- την αντιμετώπιση αναγκών που έχουν προκύψει και δεν ήταν δυνατόν να προβλεφθούν κατά τη σύνταξη του π/υ και οι οποίες κρίνονται απαραίτητες για την απρόσκοπτη λειτουργία της υπηρεσίας.
- την αριθμ.50/2015 απόφαση του ΔΣ του ΝΠΔΔ Δήμου Λευκάδας σχετικά με την 3η Αναμόρφωση του προϋπολογισμού, οικονομικού έτους 2015

εισηγούμαι στο Δημοτικό Συμβούλιο την έγκριση της 3^η αναμόρφωσης του προϋπολογισμού, οικονομικού έτους 2015 σύμφωνα με την αριθμ.50/2015 απόφαση του ΔΣ του ΝΠΔΔ Δήμου Λευκάδας ως εξής:

Α. Τη μεταφορά πιστώσεων συνολικού ποσού εξήντα επτά χιλιάδες, οκτακόσια εβδομήντα τρία ευρώ και ογδόντα τέσσερα λεπτά (67.873,84 €) και από το αποθεματικό κεφάλαιο του δημοτικού προϋπολογισμού αναλύονται στους κάτωθι κωδικούς, για την αντιμετώπιση των αναγκών που δεν είχαν προβλεφθεί:

- Μεταφορά ποσού δέκα χιλιάδες, επτακόσια ευρώ (10.700,00 €) από τον **υφιστάμενο** Κ.Α. 00-6056 με τίτλο «Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ»
- Μεταφορά ποσού δεκαεπτά χιλιάδες ευρώ (17.000,00 €) από τον **υφιστάμενο** Κ.Α. 10-6011 με τίτλο «Τακτικές αποδοχές μονίμων υπαλλήλων (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)»
- Μεταφορά ποσού είκοσι τρεις χιλιάδες ευρώ (23.000,00 €) από τον **υφιστάμενο** Κ.Α. 10-6021 με τίτλο «Τακτικές αποδοχές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)»
- Μεταφορά ποσού δύο χιλιάδες, διακόσια πενήντα ένα ευρώ και πενήντα λεπτά (2.251,50 €) από τον **υφιστάμενο** Κ.Α. 15-6112.001 με τίτλο «Αμοιβές τεχνικών»
- Μεταφορά ποσού τέσσερις χιλιάδες, εννιακόσια είκοσι δύο και τριάντα τέσσερα λεπτά (4.922,34 €) από τον **υφιστάμενο** Κ.Α. 15-6142.001 με τίτλο «Δαπάνη εφαρμογής διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου»
- Μεταφορά ποσού χίλια ευρώ (1.000,00 €) από τον **υφιστάμενο** Κ.Α. 15-6236.002 με τίτλο «Μισθώματα ηχητικών μηχανημάτων»
- Μεταφορά ποσού χίλια ευρώ (1.000,00 €) από τον **υφιστάμενο** Κ.Α. 15-6474.001 με τίτλο «Εξοδα εορταστικών δραστηριοτήτων Π.Σ.»
- Μεταφορά ποσού πέντε χιλιάδες (5.000,00 €) από τον **υφιστάμενο** Κ.Α. 15-6643 με τίτλο «Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό»
- Μεταφορά ποσού χίλια ευρώ (1.000,00 €) από τον **υφιστάμενο** Κ.Α. 15-6654.002 με τίτλο «Προμήθεια λοιπού υλικού (εκπαιδευτικού υλικού)»
- Μεταφορά ποσού χίλια ευρώ (1.000,00 €) από τον **υφιστάμενο** Κ.Α. 15-6654.003 με τίτλο «Προμήθεια λοιπού υλικού (παιδαγωγικού υλικού)»
- Μεταφορά ποσού χίλια ευρώ (1.000,00) από τον **υφιστάμενο** Κ.Α. 15-6654.004 με τίτλο «Προμήθεια λοιπού υλικού (ψυχαγωγικού υλικού)»

και

Β. την ενίσχυση πιστώσεων συνολικού ποσού εξήντα επτά χιλιάδες, οκτακόσια εβδομήντα τρία ευρώ και ογδόντα τέσσερα λεπτά (67.873,84 €) ως ακολούθως

- Ενίσχυση ποσού σαράντα χιλιάδες ευρώ (40.000,00 €) σε **υφιστάμενο** Κ.Α. 10-6041 με τίτλο «Τακτικές αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων επί σύμβαση, ημερομισθίων, ωρομισθίων κλπ (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)»

- Ενίσχυση ποσού δώδεκα χιλιάδες, διακόσια πενήντα ένα ευρώ και πενήντα λεπτά (12.251,50 €) σε **νέο** Κ.Α. 15-6131 με τίτλο «Λοιπές αμοιβές τρίτων»
- Ενίσχυση ποσού δέκα πέντε χιλιάδες εξακόσια είκοσι δύο ευρώ και τριάντα τέσσερα λεπτά (15.622,34 €) σε **υφιστάμενο** Κ.Α. 15-6236.004 με τίτλο «Πληρωμή μισθωμάτων κινηματογραφικών ταινιών»

Παρατίθεται Αναλυτικός Πίνακας Αναμόρφωσης

Δαπάνες

ΑΑ	ΚΑ	Περιγραφή ΚΑ	Αρχικό Ποσό	Ποσό Μεταβολής	Τελικό Ποσό
1	00-6056	Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ (άρθρα 3 Ν 1726/44, 30 Ν 2262/52, 100 ΝΔ 4260/61 και ΝΔ 5441/66)	13.000,00	-10.700,00	2.300,00
2	10-6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	283.100,88	-17.000,00	266.100,88
3	10-6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	263.808,00	-23.000,00	240.808,00
4	10-6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	104.738,64	40.000,00	144.738,64
5	15-6112.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ	19.251,50	-2.251,50	17.000,00
6	15-6131	Λοιπές αμοιβές τρίτων	0,00	12.251,50	12.251,50
7	15-6142.00	ΔΑΠΑΝΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ	5.000,00	-4.922,34	77,66
8	15-6236.00	Μισθώματα ηχητικών μηχανημάτων	1.000,00	-1.000,00	0,00
9	15-6236.00	ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ κιν.ταινιών	14.000,00	15.622,34	29.622,34
10	15-6474.00	ΕΞΟΔΑ ΕΟΡΤΑΣΤΙΚΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ Π.Σ	1.000,00	-1.000,00	0,00
11	15-6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	11.000,00	-5.000,00	6.000,00
12	15-6654.00	Προμήθεια Λοιπού Υλικού (ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ)	1.000,00	-1.000,00	0,00
13	15-6654.00	Προμήθεια Λοιπού Υλικού (ΠΑΙΔΑΓΩΓΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ)	1.000,00	-1.000,00	0,00
14	15-6654.00	Προμήθεια Λοιπού Υλικού (ΨΥΓΑΓΩΓΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ)	1.000,00	-1.000,00	0,00
-	-	-			
			Σύνολο		

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΝΠΔΔ

ΠΕΡΔΙΚΑΡΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ