



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΟΣ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ

ΔΗΜΟΣ ΠΩΓΩΝΙΟΥ

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**

**ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟ 03/12-02-2024, ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ  
ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΔΗΜΟΥ ΠΩΓΩΝΙΟΥ**

**ΑΠΟΦΑΣΗ 22/2024**

**ΘΕΜΑ : Εισηγήση της Δημοτικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο για την 1<sup>η</sup> υποχρεωτική αναμόρφωση προϋπολογισμού και του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) Δήμου Πωγωνίου έτους 2024 .**

Στο Καλπάκι και στο κεντρικό δημοτικό κατάστημα Δήμου Πωγωνίου, σήμερα την **12<sup>η</sup> Φεβρουαρίου 2024**, ημέρα **Δευτέρα** και ώρα **12.00 το μεσημέρι**, συνήλθε η Δημοτική Επιτροπή σε **τακτική συνεδρίαση δια ζώσης** και μετά από γραπτή πρόσκληση του Προέδρου της, με αριθ. **πρωτ. 1067/08-02-2024**, η οποία δημοσιεύθηκε στην ιστοσελίδα του Δήμου και στον ειδικό χώρο ανακοινώσεων του Δήμου και γνωστοποιήθηκε στα μέλη της με e-mail στον προσωπικό τους λογαριασμό , σύμφωνα με το άρθρο 75 του Ν. 3852/2010 όπως ισχύει σήμερα και την αρ.1237/06-11-2023 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών.

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι από τα **[5]** μέλη της Ο.Ε., βρέθηκαν παρόντα τα **[3]**, ήτοι:

	<b>ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΜΕΛΩΝ</b>	<b>ΤΙΤΛΟΣ</b>	<b>ΠΑΡΩΝ</b>
1	ΚΑΨΑΛΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	ΠΡΟΕΔΡΟΣ	ΝΑΙ
2	ΣΙΟΥΤΗΣ ΜΙΧΑΗΛ	ΤΑΚΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	ΝΑΙ
3	ΝΤΑΓΚΑΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	ΤΑΚΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	ΝΑΙ
4	ΓΚΟΓΚΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	ΤΑΚΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	ΟΧΙ
5	ΝΤΟΤΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΤΑΚΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	ΟΧΙ

Στη συνεδρίαση παρευρίσκεται ο Γενικός Γραμματέας Δήμου Πωγωνίου κ. Βιρβίλης Σταύρος.

Τα πρακτικά της συνεδρίασης τηρεί η διοικητική υπάλληλος Μπόνια Αθανασία.

Ο Πρόεδρος κήρυξε την συνεδρίαση και εισηγούμενος το **1<sup>ο</sup>** θέμα της ημερήσιας διάταξης αναφέρθηκαν τα εξής:

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

«1. Διарκούντος 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 προβλεπομένας εν τω προϋπολογισμώ.

3. Η κατά μεταφοράν διάθεσις των κατά την προηγουμένην παράγραφον πιστώσεων πραγματοποιείται δι' ειδικών αποφάσεων του δημοτικού συμβουλίου εγκρινομένων κατά τας διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.Δ. 3777/1957. Αι αποφάσεις δέον να κατονομάζουν τα κεφάλαια και άρθρα, προς αύξησιν των πιστώσεων των οποίων μεταφέρονται τα αναλαμβανόμενα ποσά ή να καθορίζουν τα νέα κεφάλαια και άρθρα, άτινα δέον να δημιουργηθούν οσάκις πρόκειται περί απροόπτου δαπάνης.

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

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

Συνεπώς, σύμφωνα με το 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. Πρέπει να γίνει οριστικοποίηση του τελικού χρηματικού υπολοίπου, της τελικής επαναβεβαίωσης εισπρακτέων υπολοίπων του προηγούμενου έτους και διαγραφής παραγεγραμμένων υποχρεώσεων (σύμφωνα με την **ΚΥΑ 63726/28-07-23** με την οποία παρέχονται οδηγίες για τη σύνταξη του προϋπολογισμού **2024**) και επίσης να συμπεριληφθούν ανάγκες που δεν είχαν αρχικά προβλεφθεί, σύμφωνα με την με αρ. πρωτ. **1054/07-02-2024** εισήγηση της Οικονομικής Υπηρεσίας του Δήμου Πωγωνίου ήτοι:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΟΣ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ

ΔΗΜΟΣ ΠΩΓΩΝΙΟΥ

Δ/ΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ, ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ & ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ

ΚΑΛΠΑΚΙ , 7/2/2024

ΑΡ.ΠΡΩΤ: 1054

**Υποχρεωτική Αναμόρφωση Προϋπολογισμού & Ο.Π.Δ. έτους 2024 Δήμου Πωγωνίου**

**Α)** Θα πρέπει να γίνει αναμόρφωση στον προϋπολογισμό χρήσης 2024 του Δήμου Πωγωνίου προκειμένου να συμπεριληφθούν οφειλές και τρέχουσες ανάγκες που δεν είχαν αρχικά προβλεφθεί και επίσης να γίνει οριστικοποίηση του τελικού χρηματικού υπολοίπου καθώς και της τελικής επαναβεβαίωσης εισπρακτέων υπολοίπων του προηγούμενου έτους.

1. Ενίσχυση συνολικού ποσού 10.161,75 € λόγω αρχικής υποεκτίμησης των παρακάτω Κ.Α. Οφειλών:

A/A	Κ.Α.	ΤΙΤΛΟΣ	ΠΟΣΟ
1	00-8113.001	ΟΦΕΙΛΕΣ ΑΜΟΙΒΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ - ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	2.698,25€
2	00-8115.001	ΟΦΕΙΛΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	1.342,80€
3	10-8115.001	ΟΦΕΙΛΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	446,41€
4	10-8116.001	ΟΦΕΙΛΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	151,24€
5	15-8115.002	ΟΦΕΙΛΗ ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΩΝ ΕΚΔΗΛΩΣΕΩΝ - ΕΟΡΤΩΝ	1.499,61€
6	30-8113.001	ΟΦΕΙΛΕΣ ΑΜΟΙΒΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ - ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	316,40€
7	35-8113.001	ΟΦΕΙΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ - ΠΑΡΟΧΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΠΡΑΣΙΝΟΥ	500,00€
8	63-8122.004	ΟΦΕΙΛΗ 3ου ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ (ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗΣ) ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ: ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΚΤΥΟΥ ΥΔΡΕΥΣΗΣ Τ.Κ. ΔΟΛΙΑΝΩΝ (Π.Α.Α. 2014-2020)	2.823,33€
9	71-8116.001	ΟΦΕΙΛΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΠΕΤΡΕΛΕΙΟΥ ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ ΝΠΔΔ	383,71

με ισόποση μεταφορά από το αποθεματικό (Κ.Α. -9111.).

2. Διαγραφή συνολικού ποσού 37.525,04 € € λόγω αρχικής υπερεκτίμησης από τους παρακάτω Κ.Α. Οφειλών :

A/A	Κ.Α.	ΤΙΤΛΟΣ	ΠΟΣΟ
1	00-8112.002	ΟΦΕΙΛΕΣ ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ & ΕΞΟΔΩΝ ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΗΣ ΑΙΡΕΤΩΝ	-4.692,20€
2	00-8113.002	ΟΦΕΙΛΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ	-162,99€
2	10-8113.001	ΟΦΕΙΛΕΣ ΑΜΟΙΒΩΝ- ΕΞΟΔΩΝ- ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΠΩ ΓΩΝΙΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	-7.322,92€
4	15-8116.001	ΟΦΕΙΛΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΚΟΙΝΩΝ.ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	-5.000,00€
5	20-8116.001	ΟΦΕΙΛΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΗΛΕΚΤΡΟΦ. & ΚΑΘΑΡ/ΤΑΣ	-1.000,00€
6	25-8113.001	ΟΦΕΙΛΕΣ ΑΜΟΙΒΩΝ- ΕΞΟΔΩΝ- ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ	-2.294,00€
7	30-8116.001	ΟΦΕΙΛΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	-3.000,00€
8	35-8116.001	ΟΦΕΙΛΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΠΡΑΣΙΝΟΥ	-1.998,86€
9	70-8113.001	ΟΦΕΙΛΕΣ ΑΜΟΙΒΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ - ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	-5.324,16€

10	70-8116.001	ΟΦΕΙΛΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	-750,62€
11	71-8113.001	ΟΦΕΙΛΕΣ ΑΜΟΙΒΩΝ- ΕΞΟΔΩΝ- ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΝΠΔΔ	-5.979,29€

με ισόποση μεταφορά στο αποθεματικό (Κ.Α. -9111.).

3. Την μείωση συνολικού ποσού -128.208,02 € στο χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης με αυξομειώσεις στους παρακάτω Κ.Α. Εσόδων:

Κ.Α. ΕΣΟΔΩΝ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
5111.	Χρημ. υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών	+50.525,96€
5119.001	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη δαπανών Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου	+1.300,02€
5119.002	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠ'Ο ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΝΠΔΔ ΔΗΜΟΥ	+2.623,13€
5121.	Χρημ. υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών	-64.011,36€
5122	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα (εκτός ΠΔΕ) για πιστώσεις προοριζόμενες για επενδυτικές δαπάνες	-117.573,91€
5129.001	Χρηματικό Υπόλοιπο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών ΝΠΔΔ Δήμου	+198,70€
5129.002	Χρηματικό Υπόλοιπο από έκτακτα έσοδα (εκτός ΠΔΕ) για πιστώσεις προοριζόμενες για επενδυτικές δαπάνες ΝΠΔΔ Δήμου	-1.270,56€

λόγω οριστικής αποτύπωσης του ποσού με ισόποση συνολικά μεταφορά από το αποθεματικό (Κ.Α. - 9111).

4. Την αύξηση συνολικού ποσού 694,94€ στα εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη με αυξομειώσεις στους παρακάτω Κ.Α. Εσόδων:

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
3211.	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	6.099,52
3212.	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	-11.975,55
3213.	Τέλη και δικαιώματα άρδευσης	0,00
3215.	Τέλος ακίνητης περιουσίας	119,42
3219.001	Μίσθωμα από αστικά ακίνητα (κτιρίων)-κεραιών-εκτρο	3.888,60
3219.002	Δικαίωμα βοσκή	-30,54
3219.003	Μισθώματα δασών και δασικών εκτάσεων	0,00
3219.004	Τέλη χρήσης Κοινοτικών εκτάσεων-αγρών	0,00
3219.005	Μισθώματα βοσκήσιμων εκτάσεων	0,00
3219.006	Απόληψη δασικών προϊόντων	0,00
3219.007	Μισθώματα κοινοτικών εκτάσεων - χωραφιών-καλλιέργη	-626,10
3219.008	Τέλος χρήσης κοινοχρήστων χώρων (Άρθρο 3 Ν.1080/80)	0,00
3219.009	Έσοδα ΠΟΕ από λοιπές περιπτώσεις	-104,25
3219.011	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)	0,00
3219.012	Επιστροφή χρημάτων από αρνητικούς λογαριασμούς	0,00
3221.	Έκτακτα γενικά έσοδα	3.323,84

λόγω οριστικής αποτύπωσης του ποσού και μέσω του αποθεματικού (Κ.Α. -9111)

ισόποση αύξηση υπάρχοντος Κ.Α. Εξόδων 00-8511. με τίτλο: «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων» , σε συνέχεια της ανωτέρω μείωσης Κ.Α.

Εσόδων εισπρακτέων υπολοίπων από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη.

5. Την μείωση ποσού 36.000,00€ από τον Κ.Α. Εξόδων 64-7333.001 με τίτλο: «ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΟΔΟΠΟΪΙΑ ΚΑΛΠΑΚΙΟΥ, ΒΡΟΝΤΙΣΜΕΝΗΣ ΔΗΜΟΥ ΠΩΓΩΝΙΟΥ Π.Α.Α. 2014-2020» και μέσω αποθεματικού (Κ.Α. -9111) ισόποση εγγραφή σε νέο Κ.Α. Οφειλών 64-8122.009 με τίτλο: «ΟΦΕΙΛΗ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΟΔΟΠΟΪΙΑΣ ΚΑΛΠΑΚΙΟΥ, ΒΡΟΝΤΙΣΜΕΝΗΣ ΔΗΜΟΥ ΠΩΓΩΝΙΟΥ Π.Α.Α. 2014-2020» (έγινε έκδοση λογαριασμού ποσού 36.000,00€ στο τέλος του προηγούμενου έτους) και αντίστοιχη τροποποίηση του Τεχν. Προγράμματος Έργων 2024 με μείωση ποσού 36.000,00€ του ανωτέρω συνεχιζόμενου έργου.

6. Την διαγραφή ποσού 211.898,02€ από τον Κ.Α. Εξόδων 64-7135.003 με τίτλο: «ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΙ ΕΚΣΥΓΧΡΟΝΙΣΜΟ ΤΟΥ ΠΡΩΗΝ ΑΡΡΕΝΑΓΩΓΕΙΟΥ - ΠΑΡΘΕΝΑΓΩΓΕΙΟΥ ΔΕΛΒΙΝΑΚΙΟΥ" ΚΩΔΙΚΟΣ ΟΠΣ 5022567 ΕΠ. ΠΡΟΓΡ.: ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ & ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ 2014-2020» και μέσω αποθεματικού (Κ.Α. -9111) ισόποση εγγραφή σε νέο Κ.Α. Οφειλών 64-8121.001 με τίτλο: «ΟΦΕΙΛΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΙ ΕΚΣΥΓΧΡΟΝΙΣΜΟ ΤΟΥ ΠΡΩΗΝ ΑΡΡΕΝΑΓΩΓΕΙΟΥ - ΠΑΡΘΕΝΑΓΩΓΕΙΟΥ ΔΕΛΒΙΝΑΚΙΟΥ" ΚΩΔΙΚΟΣ ΟΠΣ 5022567 ΕΠ. ΠΡΟΓΡ.: ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ & ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ 2014-2020» (μεταφορά συνεχιζόμενης προμήθειας σε οφειλή).

7. Την μείωση συνολικού ποσού 92.237,69€ από τους παρακάτω Κ.Α. Εξόδων συνεχιζόμενων έργων:

A/A	Κ.Α.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
1	64-7331.005	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΔΟΛΙΑΝΩΝ ΔΗΜΟΥ ΠΩΓΩΝΙΟΥ Β'ΦΑΣΗ (ΤΑΜΕΙΟ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΥΠ.ΜΕΤΑΝΑΣΤΕΥΣΗΣ & ΑΣΥΛΟΥ)	-7.959,05€
2	30-7322.004	ΑΝΑΠΛΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΩΝ ΧΩΡΩΝ ΔΗΜΟΥ	-9.711,74€
3	30-7331.004	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ - ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ ΔΗΜΟΥ ΠΩΓΩΝΙΟΥ Β'ΦΑΣΗ	-14.987,51€
4	25-7312.011	ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗ Δ.Ε. ΑΝΩ ΚΑΛΑΜΑ, ΚΑΛΠΑΚΙΟΥ, ΠΩΓΩΝΙΑΝΗΣ & ΔΕΛΒΙΝΑΚΙΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΩΓΩΝΙΟΥ	-41.768,77€
5	30-7323.012	ΤΟΙΧΟΙ ΑΝΤΙΣΤΗΡΙΞΗΣ ΔΗΜΟΥ ΠΩΓΩΝΙΟΥ Β'ΦΑΣΗ	-17.810,62€

με ισόποση μεταφορά στο αποθεματικό (Κ.Α. -9111) και τροποποίηση του Τεχν. Προγράμματος Έργων 2024 με μείωση των ποσών από τα ανωτέρω συνεχιζόμενα έργα (έγινε μερική εξόφλησή τους στο τέλος του προηγούμενου έτους).

8. Την εγγραφή ποσού 23.981,60€ σε νέο Κ.Α. Εξόδων 25-6279.004 με τίτλο: «Χωματουργικές εργασίες για αποκατάσταση βλαβών δικτύων ύδρευσης» με ισόποση μεταφορά από το αποθεματικό (Κ.Α.-9111), (αφορά δαπάνη που ανατέθηκε το προηγούμενο έτος και δεν ολοκληρώθηκε).

9. Την εγγραφή ποσού 9.548,00€ σε νέο Κ.Α. Εξόδων 10-6115.007 με τίτλο: «ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΤΟΥΣ 2022» με ισόποση μεταφορά από το αποθεματικό (Κ.Α.-9111), (αφορά δαπάνη που ανατέθηκε τα προηγούμενα έτη και δεν ολοκληρώθηκε).

10. Την εγγραφή ποσού 1.490,80€ σε νέο Κ.Α. Εξόδων 25-7312.012 με τίτλο: «ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΝΩ ΠΑΡΑΚΑΛΑΜΟΥ» με ισόποση μεταφορά από το αποθεματικό (Κ.Α.-9111)

11. Την εγγραφή ποσού 35.068,37€ σε νέο Κ.Α. Εξόδων 25-7312.005 με τίτλο: «ΔΙΚΤΥΟ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΑΚΑΘΑΡΤΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΛΥΜΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΤΔ ΠΑΡΑΚΑΛΑΜΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΝΩ ΚΑΛΑΜΑ» με ισόποση μεταφορά από το αποθεματικό (Κ.Α.-9111)

12. Την εγγραφή ποσού 1,32€ σε νέο Κ.Α. Εξόδων 30-7322.009 με τίτλο: «ΑΝΑΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΣΤΕΓΑΣΤΡΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΠΛΑΤΕΙΑΣ ΤΚ ΒΑΣΙΛΙΚΟΥ ΚΑΙ ΣΤΟ ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΟ ΤΜΗΜΑ ΤΚ ΚΕΦΑΛΟΒΡΥΣΟΥ» με ισόποση μεταφορά από το αποθεματικό (Κ.Α.-9111)

13. Την εγγραφή ποσού 1,18€ σε νέο Κ.Α. Εξόδων 30-7323.006 με τίτλο: «ΤΟΙΧΟΣ ΑΝΤΙΣΤΗΡΙΞΗΣ Δ.Ε. ΝΕΓΡΑΔΩΝ» με ισόποση μεταφορά από το αποθεματικό (Κ.Α.-9111).
14. Την ενίσχυση ποσού 6.693,45€ υπάρχοντος Κ.Α. Εξόδων 64-7311.004 με τίτλο: «ΠΡΑΞΗ "ΕΠΑΝΑΧΡΗΣΗ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΚΤΙΡΙΟΥ ΠΡΩΗΝ ΑΡΡΕΝΑΓΩΓΕΙΟΥ - ΠΑΡΘΕΝΑΓΩΓΕΙΟΥ ΓΙΑ ΠΟΛΥΧΩΡΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΝΩΣΕΩΝ & ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ" ΚΩΔΙΚΟΣ ΟΠΣ 5022567 ΕΠ. ΠΡΟΓΡ.: ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ & ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ 2014-2020» με ισόποση μεταφορά από το αποθεματικό (Κ.Α.-9111).
15. Την τροποποίηση του Τεχνικού Προγράμματος Έργων 2024 με μείωση ποσού 17.005,95€ του αρχικού εγγεγραμμένου συνεχιζόμενου έργου στον Κ.Α. Εξόδων 55-7331.001 με τίτλο: «ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΑΝΑΚΑΙΝΙΣΗΣ ΚΕΠ ΔΗΜΟΥ ΠΩΓΩΝΙΟΥ -ΕΠΙΧ/ΣΗ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΨΗΦΙΑΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ & ΤΑΜΕΙΟΥ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ» .
16. Την εγγραφή ποσού 200,00€ σε νέο Κ.Α. Εξόδων 71-6073.001 με τίτλο: «Δαπάνες επιμόρφωσης προσωπικού παιδικών σταθμών και συμμετοχής σε συνέδρια και σεμινάρια» με ισόποση μεταφορά από το αποθεματικό (Κ.Α.-9111).
17. Την εγγραφή ποσού 4.286,32€ σε νέο Κ.Α. Εξόδων 71-6061.001 με τίτλο: «Προμήθεια γάλακτος στο προσωπικό του ΝΠΔΔ» με ισόποση μεταφορά από το αποθεματικό (Κ.Α.-9111).
18. Την εγγραφή ποσού 1.200,00€ σε νέο Κ.Α. Εξόδων 71-7135.001 με τίτλο: « Προμήθεια & αναγόμωση πυροσβεστήρων κτιρίων ΝΠΔΔ» με ισόποση μεταφορά από το αποθεματικό (Κ.Α.-9111).
19. Την εγγραφή ποσού 8.000,00€ σε νέο Κ.Α. Εξόδων 71-7413.001 με τίτλο: «Μελέτη πυρασφάλειας κτιρίων ΝΠΔΔ» με ισόποση μεταφορά από το αποθεματικό (Κ.Α.-9111).
20. Την εγγραφή ποσού 2.400,00€ σε νέο Κ.Α. Εξόδων 71-6115.001 με τίτλο: «Αμοιβές ορκωτών λογιστών για έλεγχο ισολογισμού 2023 ΝΠΔΔ» με ισόποση μεταφορά από το αποθεματικό (Κ.Α.-9111).
21. Την εγγραφή ποσού 6.200,00€ σε νέο Κ.Α. Εξόδων 71-6115.002 με τίτλο: «Αμοιβές λογιστών για σύνταξη οικονομικών και φορολογικών καταστάσεων έτους 2023 ΝΠΔΔ» με ισόποση μεταφορά από το αποθεματικό (Κ.Α.-9111).
22. Την εγγραφή ποσού 3.600,00€ σε νέο Κ.Α. Εξόδων 71-8111.001 με τίτλο: «Οφειλή προμήθειας γάλακτος για τα έτη 2019-2022 νοσηλευτριών ΝΠΔΔ» με ισόποση μεταφορά από το αποθεματικό (Κ.Α.-9111).
23. Την εγγραφή ποσού 900,00€ σε νέο Κ.Α. Εξόδων 71-8111.002 με τίτλο: «Οφειλή προμήθειας μέσων ατομικής προστασίας για τα έτη 2019-2022 νοσηλευτριών ΝΠΔΔ» με ισόποση μεταφορά από το αποθεματικό (Κ.Α.-9111).
24. Την εγγραφή ποσού 11.551,40€ σε νέο Κ.Α. Εξόδων 00-6726.002 με τίτλο: « Παρακράτηση τέλους ταφής αστικών αποβλήτων έτους 2022 » (σχετ: άρ.38 Ν.4819/2021 & αρ.πρ: 108153/15-12-2023 Απ. ΥΠ.ΕΣ. με ΑΔΑ: ΡΠ8Μ46ΜΤΛ6-Ζ89), με ισόποση μεταφορά από το αποθεματικό (Κ.Α.-9111).
25. Την εγγραφή ποσού 96.597,90€ σε νέο Κ.Α. Εξόδων 00-6711.001 με τίτλο: «Απόδοση επιχορήγησης για λειτουργικές δαπάνες σε Σχολικές Επιτροπές» με ισόποση μεταφορά από το αποθεματικό (Κ.Α.-9111) , (αφορά υποχρεωτική απόδοση επιχορήγησης που δεν εγγράφηκε στο αρχικό σχέδιο του προϋπολογισμού).
26. Την μείωση ποσού 34.848,87€ υπάρχοντος Κ.Α. Εξόδων 20-7135.002 με τίτλο: «ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΟΔΟΦΩΤΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΩΓΩΝΙΟΥ ΜΕ ΣΚΟΠΟ ΤΗΝ ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΗΣΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΤΗΝ ΜΕΙΩΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ», λόγω αρχικής υπερεκτίμησης, με ισόποση μεταφορά στο αποθεματικό (Κ.Α.-9111).
27. Την μείωση ποσού 30.000,00€ υπάρχοντος Κ.Α. Εξόδων 10-6211.001 με τίτλο: «ΑΝΤΙΤΙΜΟ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ & ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ», λόγω αρχικής υπερεκτίμησης, με ισόποση μεταφορά στο αποθεματικό (Κ.Α.-9111).
28. Την ενίσχυση ποσού 13.000,00€ υπάρχοντος Κ.Α. Εξόδων 10-6115.004 με τίτλο: «Αμοιβές ειδικών για συγχώνευση των Ν.Π.Π.Δ. του Δήμου» με ισόποση μεταφορά από το αποθεματικό (Κ.Α. -9111).

**Β)** Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν 4111/13, όπως έχει τροποποιηθεί και του άρθρου 149 του Ν. 4270/14, οι Δήμοι και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που είναι ενταγμένα στο καταρτιζόμενο, από την ΕΛΣΤΑΤ, Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (ΜΦΓΚ), είναι υπόχρεοι να καταρτίσουν Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης, το οποίο αποτελείται από τον πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου και των νομικών του προσώπων δημοσίου δικαίου. Στις 20/7/2018 δημοσιεύτηκε η υπ' αρ. ΚΥΑ 34574/18 των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών

στην οποία καθορίζεται νέα διαδικασία στοχοθεσίας, υπολογισμού οικονομικών αποτελεσμάτων και παρακολούθησης των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων που αποτελούν Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης από το Παρατηρητήριο Οικονομική αυτοτέλειας των ΟΤΑ.

Ο Δήμος με την υπ' αριθ. 250/28-12-2023 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, ενέκρινε τον Προϋπολογισμό και το Ολοκληρωμένο πλαίσιο Δράσης (ΟΠΔ) για το έτος 2024 και το υπέβαλε στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση, η οποία το έχει εγκρίνει με την υπ' αρ. 4312/24-1-2024 απόφασή της.

Στο άρθρο 3 της ανωτέρω (ΚΥΑ 34574/18) προβλέπεται

«1. Οι στόχοι εσόδων, εξόδων και απλήρωτων υποχρεώσεων των Πινάκων Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων του ΟΠΔ αναμορφώνονται υποχρεωτικά κατά το χρόνο υποχρεωτικής αναμόρφωσης του προϋπολογισμού και έως το τέλος Φεβρουαρίου του έτους που αφορά η στοχοθεσία. Για την αναμόρφωση αυτή λαμβάνονται υπόψη τα πραγματικά αποτελέσματα όπως αυτά έχουν διαμορφωθεί την 31.12 του έτους που προηγείται της στοχοθεσίας (συμπεριλαμβανομένων των στοιχείων διαθεσίμων και απλήρωτων υποχρεώσεων). Κατά την υποχρεωτική αναμόρφωση, δύναται να τροποποιηθεί η χρονική κατανομή των στόχων τηρώντας τις αρχές και τις οδηγίες κατάρτισης της στοχοθεσίας που περιγράφονται στα άρθρα 1 και 2 της παρούσας.

2. Μετά την υποχρεωτική αναμόρφωση του ΟΠΔ, οι στόχοι δύνανται να αναμορφωθούν μία φορά, έως το τέλος Ιουνίου, του έτους που αφορά η στοχοθεσία. Περαιτέρω, οι στόχοι δεν τροποποιούνται, ανεξαρτήτως εάν απαιτείται ή πραγματοποιείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού κατά τη διάρκεια του έτους.»

Ο Πίνακας της 1ης Υποχρεωτικής Αναμόρφωσης του Ο.Π.Δ. του Δήμου Πωγωνίου έτους 2024 περιλαμβάνει σε συνοπτική μορφή τους στόχους των υπόχρεων φορέων α) ως προς τη μηνιαία και τριμηνιαία πραγματοποίηση των εσόδων και των εξόδων τους σε ταμειακή βάση και β) ως προς το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων τους στο τέλος του μήνα. Οι στόχοι των εσόδων και των εξόδων αναλύονται σε υπο-ομάδες, οι οποίες αποτελούν ομαδοποιήσεις συγκεκριμένων Κωδικών Αριθμών (ΚΑ) του προϋπολογισμού. Ο βαθμός επίτευξης των στόχων ελέγχεται κατά τη διάρκεια του έτους με βάση την εκτέλεση του προϋπολογισμού.

Για την αναμόρφωση της στοχοθεσίας του Δήμου λήφθηκαν υπόψη οι οδηγίες της ΚΥΑ 34574/18. Υπ. Εσωτερικών και Οικονομικών και το υπ' αριθμ. πρωτ.: 44485/6-8-2018 έγγραφο του Υπ. Εσωτερικών, η χρονική πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού μέχρι 31-1-2024 σε συνδυασμό με κάθε άλλο στοιχείο, το οποίο μπορούσε να αξιοποιηθεί, προκειμένου να αποδοθεί πρόγραμμα ρεαλιστικό και αξιόπιστο για τους μήνες Φεβρουάριο-Δεκέμβριο. Επίσης καταρτίστηκε με βάση την αρχή της ισοσκελίσης του προϋπολογισμού, υπό την έννοια ότι το σύνολο των εξόδων δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων, περιλαμβανομένου του ταμειακού υπολοίπου.

Σε συνέχεια των ανωτέρω καλείται η Δημοτική Επιτροπή να εγκρίνει και να υποβάλλει στο Δημοτικό Συμβούλιο την 1<sup>η</sup> Υποχρεωτική Αναμόρφωση του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης του Δήμου Πωγωνίου έτους 2024, όπως αναλύεται στο συνημμένο πίνακα.

Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος - Τμήματος Προϋπολογισμού, Λογιστηρίου & Προμηθειών

Τσιμογιάννης Βασίλειος

Λαμβάνοντας υπόψη όλα τα παραπάνω πρέπει να προβούμε στη σύνταξη του **1<sup>ου</sup>** σχεδίου αναμόρφωσης (υποχρεωτικής) του προϋπολογισμού και του Ο.Π.Δ. του Δήμου Πωγωνίου για το έτος **2024** στην τροποποίηση του Τεχν.Προγράμματος αυτού, και στη συνέχεια να τα υποβάλλουμε στο Δημοτικό Συμβούλιο προς ψήφιση.

Η Δημοτική Επιτροπή λαμβάνοντας υπόψη

- 
- ΤΟ Ν.3852/10 όπως ισχύει σήμερα
- 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
- το άρθρο 77 Ν. 4172/2013
- την ΚΥΑ 63726/28-07-23 (ΦΕΚ Β' 4795/28-07-23) με την οποία παρέχονται οδηγίες για τη σύνταξη του προϋπολογισμού 2024
- τον προϋπολογισμό του Δήμου Πωγωνίου έτους 2024, ο οποίος ψηφίστηκε με την αρ.**250/2023 (ΑΔΑ: Ψ3ΜΚΩ1Ω-ΞΕ3)** απόφαση του Δημοτικού μας Συμβουλίου και που εγκρίθηκε με την **4312/24-01-2024 (ΑΔΑ:Ψ7ΘΖΟΡ1Γ-Α7Ε)** απόφαση της Γ.Γ. Αποκεντρωμένης Διοίκησης Περιφέρειας,
- την ανωτέρω με αρ. πρωτ. **1054/07-02-24** εισήγηση της Οικονομικής Υπηρεσίας του Δήμου, η οποία στάλθηκε έγκαιρα μέσω email σε όλα τα μέλη της Δ.Ε.
- και μετά από διαλογική συζήτηση η οποία έχει καταγραφεί και με τεχνικά μέσα

**ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ**

**1.Εγκρίνει και εισηγείται** στο Δημοτικό Συμβούλιο την με αρ.πρωτ. **1054/07-02-2024** ανωτέρω εισήγηση της Οικονομικής Υπηρεσίας του Δήμου Πωγωνίου ως έχει , η οποία αφορά το **1<sup>ο</sup>** σχέδιο **υποχρεωτικής** αναμόρφωσης του Προϋπολογισμού **οικ. έτους 2024** Δήμου Πωγωνίου , την τροποίηση του Τεχνικού Προγράμματος αυτού και το σχέδιο υποχρεωτικής αναμόρφωσης των οικονομικών στόχων του **Ο.Π.Δ.** του Δήμου Πωγωνίου **έτους 2024**. Αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης αποτελεί ο αναμορφωμένος πίνακας στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου Πωγωνίου.

2. Η παρούσα απόφαση να υποβληθεί στο οικείο δημοτικό συμβούλιο προς έγκριση .

**Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό 22/2024.**

Αφού αναγνώστηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται ως ακολούθως.

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

**ΤΑ ΜΕΛΗ**

**ΚΑΨΑΛΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ**

**Ακολ. Υπογραφές**

**ΠΙΣΤΟ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

**ΚΩΝ/ΝΟΣ ΚΑΨΑΛΗΣ**



ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ Ν.Π.Δ.Δ.			ΟΝΟΜΑ ΦΟΡΕΑ :		ΔΗΜΟΣ ΠΩΓΩΝΙΟΥ																	
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ : 2024			Α/Α Στήλης :	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Α	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ Π/Υ ΣΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνιο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	6μηνιο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνιο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνιο	Τιμή = 0 => Τελική Στοιχοθεσία και Π/Υ	ΠΡΟΕΧΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ : ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΥΠΕΡΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ	
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό	(+) (06) _ΣΤΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ(+) (1211) _Στοιχες επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών από εθνικούς πόρους (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)(+) (1215) _Στοιδα από επιχορήγηση για πληρωμή λειτουργήσεων(+) (1225) _Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη έκτακτων αναγκών για έργα (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)(+) (1327) _Χρηματοδοτήσεις από κεντρικούς φορείς (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)(+) (4313) _ΑΔΤ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/93)(+) (4312) _Στοιδα για τη χορήγηση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές(+) (4313) _Επιχορήγηση από ΟΑΕΔ για μεταρρύθμιση αναγκών	3.118.908	297.669	233.637	280.702	812.008	280.702	180.834	250.168	1.523.711	424.920	197.177	346.136	2.491.945	170.854	272.343	183.766	3.118.908	0	3118907,58	
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ, Ε.Ε και λοιπές πηγές	(+) (121) _ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ(+) (1211) _Στοιχες επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών από εθνικούς πόρους (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού) (1215) _Στοιδα από επιχορήγηση για πληρωμή λειτουργήσεων(+) (131) _ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΕΚΣΟΦΟΡΕΥΜΕΝΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ ΠΑ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ(+) (132) _ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΡΓΑ(+) (1325) _Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη έκτακτων αναγκών για έργα (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)(+) (1327) _Χρηματοδοτήσεις από κεντρικούς φορείς (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)(+) (3123) _Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από εθνικά προγράμματα (Πρόγραμμα «Ανάπτυξη Τρίτης» (παρ. 5 του αρ. 130 του ν. 4632/2019, Α' 367 ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' της και υπ' αριθμ. 22766/09-04-2020) - Πρόγραμμα Φιλόδομος( ( παρ. 69 του ν. 4509/2017)))(+) (3125) _Δάνεια που αφορούν στα Τακτικά Κυριακά Ζητήδια (παρ. 70 του ν. 4509/2017)(+) (3126) _Δάνεια που αφορούν σε ενεργειακή αναβάθμιση δομώντων κτιρίων (παρ. 37 του ν. 4608/2019)(+) (3129) _Λοιπά Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από εθνικά προγράμματα(+) (30-69) ΚΑΕ 65) - ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΑ ΤΗΝ ΕΣΥΠΕΡΕΧΕΤΑΙ ΔΗΛΩΣΙΑ ΠΙΣΤΕΩΣ που παρακολουθούνται στους ΚΑ υπηρεσιών του ΠΔΕ: 60 - 69 (+) (8262) _Επιστροφές χρημάτων λόγω αναλήψης κατανομής χρηματοδότησης ΠΔΕ	7.804.684	75.003	430.819	863.432	1.369.254	100.368	895.119	327.094	2.691.836	728.645	282.139	350.664	4.053.285	936.562	546.718	2.268.119	7.804.684	0	7804683,97	
Γραμμή 3.α	Ίδια Έσοδα	(+) (01) _Πρόσοδα από ακίνητη περιουσία(+) (02) _Στοιδα από κινήτη περιουσία(+) (03) _Στοιδα από αναποδοιστά τέλη και δικαιώματα(+) (04) _Στοιδα από λοιπά τέλη δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών(+) (09) _Φόροι και εισφορές(+) (097) _Λοιπά τακτικά έσοδα(+) (11) _Στοιδα από εισφορά κινήτης και κινήτης περιουσίας(+) (14) _Δωρεές-ελεησύνσεις - κληροδοσίες(+) (15) _Προσωνίσεις πρός τιμημα παραβόλων(+) (16) _Λοιπά έσοδα έσοδα	1.323.980	74.116	25.089	179.571	278.777	116.788	55.382	181.213	632.161	187.436	45.479	159.910	1.024.986	38.369	176.950	83.676	1.323.980	0	1323980	
Γραμμή 3.β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	(+) (2) _Στοιδα παρελθόντων αναγκώντων ετών (Π.Ο.Ε.) που βεβαιώνονται: για πρώτη φορά	185.500	19.767	979	5.226	25.972	14.131	37.942	29.179	107.225	15.128	28.018	15.766	166.136	8.125	6.255	4.984	185.500	0	185500	
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ	(+) (32) _Εισπρακτικά υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη(+) (8511) _Προβλέψεις μη εισπράξης εισπρακτών υπολοίπων	102.090	22.386	7.585	7.364	37.335	6.044	14.421	7.931	65.732	9.979	8.167	8.979	92.857	3.476	3.152	2.605	102.090	0	102090,2	
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα	(+) (31) _Επιστροφές από δάνεια(+) (3123) _Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από εθνικά προγράμματα (Πρόγραμμα «Ανάπτυξη Τρίτης» (παρ. 5 του αρ. 130 του ν. 4632/2019, Α' 367 ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' της και υπ' αριθμ. 22766/09-04-2020) - Πρόγραμμα Φιλόδομος( ( παρ. 69 του ν. 4509/2017)))(+) (3125) _Δάνεια που αφορούν στα Τακτικά Κυριακά Ζητήδια (παρ. 70 του ν. 4509/2017)) (3126) _Δάνεια που αφορούν σε ενεργειακή αναβάθμιση δομώντων κτιρίων (παρ. 37 του ν. 4608/2019)) (3129) _Λοιπά Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από εθνικά προγράμματα(+) (30-69) ΚΑΕ 65) - ΠΟΡΟΙΣ ΠΑ ΤΗΝ ΕΣΥΠΕΡΕΧΕΤΑΙ ΔΗΛΩΣΙΑ ΠΙΣΤΕΩΣ που παρακολουθούνται στους ΚΑ υπηρεσιών του ΠΔΕ: 60 - 69 (+) (8262) _Επιστροφές χρημάτων(+) (4319) _Λοιπά έσοδα προς απόδοση σε τρίτους	880.000	46.570	119.645	81.189	247.403	69.441	76.498	77.132	470.474	95.410	88.079	79.147	733.110	77.141	52.800	16.949	880.000	0	880000	
A.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5		13.415.162	535.511	817.755	1.417.483	2.770.749	587.474	1.260.197	872.718	5.491.138	1.461.518	649.060	960.603	8.562.318	1.234.527	1.058.218	2.560.099	13.415.162	0	13.415.162	
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	Ταμειακά διαθέσιμα κατά την 31.12 του προηγούμενου έτους (συμπληρώνεται υποχρεωτικά)	2.851.622																			
Γραμμή 7	Προσαρμοσμένο Χρηματικό Υπόλοιπο	5_Χρηματικό υπόλοιπο(+) (8512) _Προβλέψεις μη εισπράξης εξαιτίας ληστώντων εκκρεμετήτων(+) (8513) _Προβλέψεις μη εισπράξης εξαιτίας ταμειακών ελλειμμάτων	2.851.622																			
A.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)		16.266.784																			
B	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ Π/Υ ΣΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνιο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	6μηνιο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνιο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνιο	Έλεγχος ταύτισης Π/Υ και Στοιχοθεσίας (Η ΤΙΜΗ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΕΙΣΤΑΙ ΜΕ "0")	ΠΡΟΕΧΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ : ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΥΠΕΡΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ Η ΠΡΟΕΧΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ	
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού	(+) (60) _Λοιμής και έλδα προσωπικού(+) (8111) _Λοιμής και έλδα προσωπικού (ΠΟΕ)	2.180.686	126.938	172.187	164.489	463.614	160.346	158.405	176.461	958.826	215.343	205.203	198.355	1.577.727	190.069	208.517	204.374	2.180.686	0	2.171.700	
Γραμμή 2	Λοιπά έλδα χρήσης	(+) (0) _Έλδα χρήσης(+) (60) _Λοιμής και έλδα προσωπικού(+) (ΠΠΥ 40-69, ΚΑΕ 69) _ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΑ ΤΗΝ ΕΣΥΠΕΡΕΧΕΤΑΙ ΔΗΛΩΣΙΑ ΠΙΣΤΕΩΣ που παρακολουθούνται στους ΚΑ υπηρεσιών του ΠΔΕ: 60 - 69 (+) (8243) _Αποδόση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές σε δικαιούχους	3.777.869	18.209	270.873	482.661	771.743	165.848	283.453	376.616	1.597.661	464.753	238.232	598.906	2.899.552	222.403	232.981	422.932	3.777.869	0	3.644.590	
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις	(+) (71) _Επενδύσεις(+) (812) _Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)	9.365.205	74.453	376.013	643.202	1.093.669	206.690	861.412	1.096.572	3.258.342	477.157	913.201	850.923	5.499.623	473.973	828.914	2.562.695	9.365.205	0	9.437.014	
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ	(+) (81) _Πληρωμές υπηρεσιώντων (Π.Ο.Ε.) (8113) _Λοιμής και έλδα προσωπικού(+) (812) _Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)(+) (83) _Επιχορηγήσιμες πληρωμές υπηρεσιώντων (Π.Ο.Ε.)	62.161	3.873	13.426	11.361	28.659	10.390	3.524	3.175	45.748	2.337	3.162	1.243	52.489	3.108	3.108	3.456	62.161	0	92.348	
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων	(+) (82) _α) Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων(+) (8243) _Αποδόση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές σε δικαιούχους(+) (8262) _Επιστροφή χρημάτων λόγω αναλήψης κατανομής χρηματοδότησης ΠΔΕ	880.000	46.570	61.600	70.400	178.570	70.400	70.400	70.400	389.770	70.400	72.336	70.400	602.906	79.200	79.200	118.694	880.000	0	880.000	
B.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)		16.265.922	270.043	894.099	1.372.113	2.536.254	613.675	1.377.194	1.723.224	6.250.347	1.229.990	1.432.134	1.719.827	10.632.297	968.753	1.352.721	3.312.151	16.265.922	0	16.225.651	
Γραμμή 6	Αποθεματικό	(0) _Αποθεματικό	863																			
B.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)		16.266.784																			
Γ.1	Υψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. έτους		375.437																			
Γ.2	Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας		375.437	250.000	300.000	300.000	300.000	250.000	200.000	200.000	200.000	250.000	300.000	250.000	250.000	200.000	250.000	0	0			
Δ	Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)			3.117.090	3.040.747	3.086.117	3.086.117	3.059.917	2.942.920	2.092.414	2.092.414	2.323.941	1.540.867	781.644	781.644	1.047.417	752.914	863	863			
Ε	Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)			2.741.653	2.790.747	2.786.117	2.786.117	2.809.917	2.742.920	1.892.414	1.892.414	2.073.941	1.240.867	531.644	531.644	847.417	502.914	863	863			
Ζ	Διαφορά για συμφωνία Π/Υ	(85) Προβλέψεις μη εισπράξης βεβαιωμένων κατά τα ΠΟΕ	1.631.579																			
Η.1	Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ	"Σύνολο Εσόδων 1-5" + "Προσαρμοσμένο Χρηματικό Υπόλοιπο" + ΚΑΕ (85)	17.898.363																			
Η.2	Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ	"Σύνολο Εξόδων με αποθεματικό 1-6" + ΚΑΕ (85)	17.898.363																			