

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ
Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α Π Ρ Α Κ Τ Ι Κ Ο Υ

Της από **27/03/2026** Έκτακτης Δια Περιφοράς Συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Ρόδου

Αριθ. Πρακτικού: **11/27-03-2026** Αριθ. Απόφασης: **99/2026**

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ
(Ως προς τους πίνακες δαπανών)

Στη Ρόδο σήμερα την **27^η Μαρτίου 2026** ημέρα **Παρασκευή** και ώρα **11:00** με τη **δια περιφοράς διαδικασία** συνεδρίασε το Δημοτικό Συμβούλιο Ρόδου με την έγκριση και σύμφωνη γνώμη του Δημάρχου Ρόδου, κ. Αλέξανδρου Βασιλείου Α. Κολιάδη.

Το Δημοτικό Συμβούλιο συνεκλήθη με την αρ.πρωτ. **2/19421/26.03.2026** έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου κ. Κυριάκου Κασάπη, η οποία δημοσιεύθηκε και κοινοποιήθηκε νομότυπα σε όλους τους Δημοτικούς Συμβούλους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87/2010) όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 74 του Ν. 4555/19-7-2018 (ΦΕΚ Α' 133/2018), του άρθρου 184 του Ν. 4635/2019, της εγκυκλίου του ΥΠ.ΕΣ. 98/8182/26.01.2024 περί λειτουργίας Δημοτικού Συμβουλίου και του άρθρου 6 του Ν. 5056/2023.

ΣΥΜΜΕΤΕΧΟΝΤΕΣ:

1. ΒΑΓΙΑΝΑΚΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	1. ΤΣΟΥΛΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ - Αντιδήμαρχος
2. ΒΑΓΙΑΝΟΣ ΣΩΤΗΡΙΟΣ	24. ΧΑΛΚΙΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ - Αντιδήμαρχος
3. ΒΑΡΕΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	25. ΧΑΤΖΗΚΑΛΗΜΕΡΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
4. ΓΙΑΝΝΕΛΗ ΣΤΑΜΑΤΙΑ - Αντιδήμαρχος	26. ΚΑΜΠΟΥΡΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ - Επικεφαλής παράταξης «ΜΕ ΔΥΝΑΜΗ ΓΙΑ ΤΗ ΡΟΔΟ»
5. ΘΩΜΑΤΟΣ ΜΙΧΑΗΛ - Αντιδήμαρχος	27. ΔΡΑΚΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ
6. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ - Αντιδήμαρχος	28. ΚΑΡΙΚΗΣ ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ - Αντιπρόεδρος Δ.Σ.
7. ΚΑΡΑΤΖΙΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Αντιδήμαρχος	29. ΚΙΑΧΑΓΙΑ - ΜΑΓΙΟΓΛΟΥ ΤΣΑΜΠΙΚΑ
8. ΚΑΣΑΠΗΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ - Πρόεδρος Δ.Σ.	30. ΚΟΡΔΙΝΑΣ ΜΙΧΑΗΛ
9. ΚΩΣΤΑΣ ΘΩΜΑΣ - Αντιδήμαρχος	31. ΣΠΑΝΟΣ - ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
10. ΛΑΜΠΗΣ ΧΡΥΣΟΒΑΛΑΝΤΗΣ	32. ΣΤΑΜΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
11. ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ - Αντιδήμαρχος	33. ΤΣΙΚΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

12. ΜΕΝΕΓΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ - Αντιδήμαρχος	34. ΦΛΕΒΑΡΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
13. ΜΗΤΣΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ - Αντιδήμαρχος	35. ΓΕΡΟΝΙΚΟΛΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ - Επικεφαλής παράταξης «ΑΡΧΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ για το νησί μας» - Γραμματέας Δ.Σ.
14. ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΑΒΒΙΝΑ - Αντιδήμαρχος	36. ΖΑΝΕΤΤΟΥΛΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
15. ΠΑΠΑΣΤΕΡΓΗΣ ΣΤΕΡΓΟΣ	ΠΟΤΣΟΣ ΚΑΛΕΤΟΣ - 37. Επικεφαλής παράταξης «ΛΑΙΚΗ ΣΥΣΠΕΙΡΩΣΗ ΡΟΔΟΥ»
16. ΠΑΤΤΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ - Αντιδήμαρχος	38. ΑΦΕΝΤΟΥΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ - Ανεξάρτητος Δημοτικός Σύμβουλος
17. ΠΑΥΛΑΚΙΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	39. ΚΑΜΠΟΥΡΗΣ ΤΗΛΕΜΑΧΟΣ - Ανεξάρτητος Δημοτικός Σύμβουλος
18. ΠΑΥΛΟΥΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ - Αντιδήμαρχος	40. ΚΑΤΣΟΓΡΙΔΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ - Ανεξάρτητος Δημοτικός Σύμβουλος
19. ΠΛΥΓΚΟΣ ΜΙΧΑΗΛ - ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	41. ΜΑΝΔΡΑΚΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ - Ανεξάρτητος Δημοτικός Σύμβουλος
20. ΣΩΤΡΙΛΛΗΣ ΘΩΜΑΣ - Αντιδήμαρχος	42. ΣΑΡΙΚΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ - Ανεξάρτητος Δημοτικός Σύμβουλος
21. ΤΟΠΠΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ - Αντιδήμαρχος	43. ΣΤΑΓΚΑ ΣΤΕΦΑΝΙΑ - Ανεξάρτητη Δημοτική Σύμβουλος
22. ΤΣΟΥΒΑΛΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ - Αντιδήμαρχος	

ΜΗ ΣΥΜΜΕΤΕΧΟΝΤΕΣ :

-	-
---	---

Αφού διαπιστώθηκε ότι συμμετέχουν τουλάχιστον τα 2/3 των μελών του Δημοτικού Συμβουλίου, σύμφωνα με τις συμπληρωμένες καταστάσεις ψηφοφορίας καθώς και την απάντησή τους με ηλεκτρονικό και τηλεφωνικό μήνυμα επί των θεμάτων της Ημερήσιας Διάταξης, όπου επί **σαράντα τριών (43)** Δημοτικών Συμβούλων στην πρόσκληση με τη δια περιφοράς διαδικασία, ανταποκρίθηκαν οι **σαράντα τρεις (43)** και άρχεται η Συνεδρίαση.

Κατόπιν το Δημοτικό Συμβούλιο προχώρησε στη λήψη της κατωτέρω απόφασης.

ΘΕΜΑ 4ο: Έγκριση 01ης υποχρεωτικής αναμόρφωσης προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2026 του Δημοτικού Οργανισμού Πρόνοιας (Δ.Ο.Π).

Τέθηκε υπόψη των μελών του σώματος η υπ' αρ. 29/2026 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Δ.Ο.Π. Ρόδου, η οποία έχει ως εξής:

Απόσπασμα

Από το πρακτικό της με αρ.6 της τακτικής δια ζώσης συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου του Δ.Ο.Π. Ρόδου στις 24-03-2026.

Αριθμός Απόφασης 29/2026

Θέμα: Έγκριση της με αρ. 6/2026 απόφασης της Εκτελεστικής Επιτροπής του Δ.Ο.Π. Ρόδου με θέμα «Έγκριση της 1^{ης} υποχρεωτικής αναμόρφωσης του τρέχοντος προϋπολογισμού έτους 2026, σύμφωνα με την αρ. οικ. Κ.Υ.Α. 41522/28.07.2025 (ΦΕΚ 4157/30.07.2025 τεύχος Β') των Υφυπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Εσωτερικών με θέμα "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2026»

Στη Ρόδο σήμερα 24 Μαρτίου 2026, ημέρα Τρίτη και ώρα 9.30 π.μ. στα γραφεία του Δ.Ο.Π. συνεδρίασε δια ζώσης το Διοικητικό Συμβούλιο του Δ.Ο.Π. Ρόδου, σύμφωνα την με αριθμ. 32/2026 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Ρόδου για σύσταση του Δ.Σ. του Δ.Ο.Π.(ΑΔΑ:ΨΧΜ1Ω1Ρ-Χ1Σ) καθώς και με την αριθμ.7/2026 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Δ.Ο.Π. για Συγκρότηση σε Σώμα του Δ.Σ. του Δ.Ο.Π.(ΑΔΑ:9Ψ0ΣΟΡΘ5-ΕΜΡ) ύστερα από την πρόσκληση της Προέδρου με αρ. πρωτ.503 /18-03-2026, σε ορθή επανάληψη .

ΠΑΡΟΝΤΕΣ:1)Παπαγεωργίου Σαββίνα, Αντιδήμαρχος Δ.Ρ., Πρόεδρος, 2) Καραγιάννη Αικατερίνη, Αντιπρόεδρος , 3)Κεφάλα Μαρία,4) Φωνιαδάκης Παναγιώτης, 5) Κοντόγιαννου Τσαμπίκα, 6)Μητσάκου Ευαγγελία, 7) Παυλίδης Ματθαίος

ΑΠΟΝΤΕΣ: 1) Κιαχαγιά Μαγιόγλου Τσαμπίκα, 2) Κούκου Βασιλική, που υπέβαλλε την παραίτησή της από μέλος του Δ.Σ. και δεν έχει αντικατασταθεί ακόμα, 3)Μπαράκας Αθανάσιος, 4) Καραταπάνης Σάββας, οι οποίοι κλήθηκαν κανονικά.

Παρευρίσκεται η αναπλ. Προϊσταμένη τμήματος Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών του Δ.Ο.Π. , κα Πισσάκα Βαλεντίνα και η Άμαλλου Θέμις, υπάλληλος του Δ.Ο.Π. για την τήρηση των πρακτικών.

Για την συζήτηση του πρώτου (1^{ου}) θέματος της ημερήσιας διάταξης, η κα Πρόεδρος παρουσίασε την απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής με αρ. 6/2026, ΑΔΑ:Ψ60ΧΟΡΘ5-ΛΟΩ και θέμα : **«Έγκριση της 1^{ης} υποχρεωτικής αναμόρφωσης του τρέχοντος προϋπολογισμού έτους 2026, σύμφωνα με την αρ. οικ. Κ.Υ.Α. 41522/28.07.2025 (ΦΕΚ 4157/30.07.2025 τεύχος Β') των Υφυπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Εσωτερικών με θέμα "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2026.»**

που έχει ως εξής:

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ

Από το πρακτικό της με αρ.2 της τακτικής δια ζώσης συνεδρίασης της Εκτελεστικής Επιτροπής του Δ.Ο.Π. στις 23/03/2026.

Αριθμός Απόφασης 6 /2026

Θέμα : «Έγκριση της 1^{ης} υποχρεωτικής αναμόρφωσης του τρέχοντος προϋπολογισμού έτους 2026, σύμφωνα με την αρ. οικ. Κ.Υ.Α. 41522/28.07.2025 (ΦΕΚ 4157/30.07.2025 τεύχος Β') των Υφυπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Εσωτερικών με θέμα "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2026.» .

Στη Ρόδο σήμερα 23 Μαρτίου 2026, ημέρα Δευτέρα και ώρα 12.00μ.μ., στα γραφεία του Δ.Ο.Π. συνήλθε σε συνεδρίαση δια ζώσης η Εκτελεστική Επιτροπή του Δ.Ο.Π. (σύμφωνα με την απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Ρόδου, αριθ. 32/2026 (ΑΔΑ:ΨΧΜ1Ω1Ρ-Χ1Σ) και την αρ. 9/11-02-2026(Εκλογή Μελών Ε.Ε. του Δ.Ο.Π.) με ΑΔΑ:6ΧΝΗΟΡΘ5-ΝΞΙ ύστερα από πρόσκληση της Προέδρου με αριθμ. πρωτ. 497/17-03-2026 που δόθηκε στο καθένα μέλος χωριστά σύμφωνα με τα άρθρα 232, 233 του Ν.3463/06 .

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία γιατί από τα τρία (3) μέλη της Εκτελεστικής Επιτροπής βρέθηκαν παρόντα τα τρία (3) ήτοι :

Παρόντες : 1.Καραγιάννη Αικατερίνη, Πρόεδρος Ε. Ε. Δ.Ο.Π. 2) Φωνιαδάκης Παναγιώτης, 3) Μητσιακού Ευαγγελία

Απόντες: Κανείς

Η Πρόεδρος της Εκτελεστικής Επιτροπής προχώρησε στην παρουσίαση του 1^{ου} θέματος της συνεδρίασης και συγκεκριμένα την εισήγηση της αναπλ. Προϊσταμένης του τμήματος Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών κας Πισσάκα Βαλεντίνας με αρ. πρωτ.539/23-03-2026 που έχει ως εξής:

Θέμα : «Έγκριση της 1^{ης} υποχρεωτικής αναμόρφωσης του τρέχοντος προϋπολογισμού έτους 2026, σύμφωνα με την αρ. οικ. Κ.Υ.Α. 41522/28.07.2025 (ΦΕΚ 4157/30.07.2025 τεύχος Β') των Υφυπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Εσωτερικών με θέμα "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2026.»'

Θέτω υπόψη της Προέδρου και των Μελών της Ε.Ε. του Δ.Ο.Π. τα κάτωθι:

1. Το άρθρο 1 «Πεδίο εφαρμογής και σκοπός» του Π.Δ. 54/2018 «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης» (Α' 103), «Με το παρόν καθορίζεται το λογιστικό πλαίσιο που διέπει τις οντότητες της γενικής κυβέρνησης, όπως αυτές καθορίζονται από το μητρώο της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΕΛΣΤΑΤ). Καλύπτει συνολικά και με συνεπή τρόπο όλους τους υποτομείς της γενικής κυβέρνησης και παρουσιάζει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες, που αποτυπώνονται λογιστικά βάσει της αρχής (παραδοχής) του δεδουλευμένου, με σκοπό την παροχή στοιχείων βασισμένων στα πρότυπα του Ευρωπαϊκού Συστήματος Λογαριασμών (ESA). 2. Οι οντότητες της παραγράφου 1, οι οποίες από άλλη νομοθεσία υποχρεούνται να εφαρμόζουν το λογιστικό πλαίσιο των οντοτήτων του ιδιωτικού τομέα, εφαρμόζουν εκείνο το πλαίσιο (λογιστικό πλαίσιο οντοτήτων του ιδιωτικού τομέα). Ωστόσο, οι εν λόγω οντότητες, υποχρεούνται να καταρτίζουν τις πρόσθετες χρηματοοικονομικές αναφορές βάσει του παρόντος π.δ. 3. Οι οντότητες του Δημόσιου Τομέα, οι οποίες δεν υπάγονται στις οντότητες της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, εφαρμόζουν το λογιστικό πλαίσιο των οντοτήτων του ιδιωτικού τομέα.»

2. Το άρθρο 2 «Λογιστικό σύστημα» του Π.Δ. 54/2018 «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης» (Α' 103), « Οι οντότητες, οι οποίες υπόκεινται στην εφαρμογή του παρόντος, υποχρεούνται να τηρούν κατάλληλο λογιστικό σύστημα για: (α) την παρακολούθηση των εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, λοιπών στοιχείων της καθαρής θέσης, περιουσιακών στοιχείων, ενδεχόμενων περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων, ενδεχόμενων υποχρεώσεων, προβλέψεων και λοιπών οικονομικών ροών. (β) τη σύνταξη των απαιτούμενων χρηματοοικονομικών αναφορών». Στο άρθρο 8 του ίδιου Π.Δ. αναφέρει «Οι χρηματοοικονομικές αναφορές συμπεριλαμβάνουν: 1. Τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. 2. Την κατάσταση δημοσιονομικής αναφοράς. 3. Την κατάσταση προϋπολογισμού/απολογισμού και σύγκρισης του απολογισμού με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις».

3. Τις διατάξεις των άρθρων 27 και 29 του ν. 5056/2023 (Α' 163) περί κατάργησης των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου των δήμων (εκτός των δημοτικών λιμενικών ταμείων και των ιδρυμάτων) και των κοινωφελών επιχειρήσεων (εκτός των Δημοτικών Περιφερειακών Θεάτρων), διαφαίνεται ότι ο Δημοτικός Οργανισμός Πρόνοιας Ρόδου εξαρείται από την ανωτέρω κατάργησή του ως Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Ρόδου και παραμένει αυτόνομο ΙΔΡΥΜΑ-ΝΠΔΔ, καθότι δεν έχει συγχωνευτεί με το Δήμο Ρόδου. Επομένως υποχρεούται να καταρτίσει ο ίδιος τον Π/Υ για το έτος 2026.

4. Το αρ. 2/905/ΔΛΓΚ/13-01-2025 έγγραφο (ΑΔΑ: ΨΦΚΒΗ-Δ13) του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, η κατάρτιση του προϋπολογισμού της Γενικής Κυβέρνησης θα πραγματοποιηθεί με τους υφιστάμενους κωδικούς κατάταξης του προϋπολογισμού, το χρονικό διάστημα από 1.1.2025 μέχρι 31.12.2025 θεωρείται περίοδος προετοιμασίας (προπαρασκευαστική περίοδος) κατά την οποία οι λοιπές οντότητες της Γενικής Κυβέρνησης πρέπει να προβούν στις απαραίτητες ενέργειες, έτσι ώστε να είναι σε θέση να εφαρμόσουν πλήρως το Λογιστικό Πλαίσιο Γενικής Κυβέρνησης από 1.1.2026.

5. Την παρ. 9 του άρθρου 1 της Κ.Υ.Α. 41522/28.07.2025 (ΦΕΚ 4157/30.07.2025 τεύχος Β') των Υφυπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Εσωτερικών με θέμα "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2026.", με την οποία:

« Τα ιδρύματα και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου των δήμων, συμπεριλαμβανομένων των συνδέσμων, καταρτίζουν και ψηφίζουν τον προϋπολογισμό τους εντός των προθεσμιών που προβλέπονται και για τους δήμους, χωρίς να απαιτείται η προηγούμενη ψήφιση του προϋπολογισμού του οικείου δήμου στην οποία, μεταξύ άλλων, ορίζεται το ύψος της τακτικής επιχορήγησής τους. Για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των ανωτέρω νομικών προσώπων,

ως τακτική επιχορήγηση από τον οικείο δήμο εγγράφεται κατ' ελάχιστο το ποσό που προκύπτει από τη συστατική πράξη αυτών και σε περίπτωση που αυτή δεν αναφέρει ποσό ή δεν είναι επικαιροποιημένη ως προς το ύψος του ποσού που είναι απαραίτητο για τη λειτουργία του νομικού προσώπου, τότε προβλέπεται το ποσό που είναι εγγεγραμμένο στον προϋπολογισμό του δήμου το προηγούμενο οικονομικό έτος (δηλαδή το 2025). Σε περίπτωση που με τον προϋπολογισμό του δήμου που αφορά το έτος 2026 ψηφισθεί τελικώς εγγραφή διαφορετικού ποσού, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται άμεσα να προβεί σε ανάλογη αναμόρφωση του προϋπολογισμού του.».

6. Στην παρ. 8 του άρθρου 2 της ανωτέρω Κ.Υ.Α. 41522/25 ορίζεται το εξής: «Στην περιγραφή των λογαριασμών στον έκτο βαθμό ανάλυσης που αφορούν σε έργα θα συμπεριλαμβάνονται υποχρεωτικά ο τίτλος του έργου και ο ενάρθρος ή ο κωδικός ΟΠΣ αυτού εφόσον τέτοιοι υφίστανται.». Δεν είναι όμως υποχρεωτική η ταξινόμηση των έργων στον 6ο βαθμό όπως ισχύει για την μείζονα κατηγορία 21 «Παροχές σε εργαζόμενους» ωστόσο καθίσταται υποχρεωτική για την καλύτερη παρακολούθησή τους. Επομένως, στον Π/Υ τα έργα θα υποβάλλονται στον 5ο βαθμό ενώ στο τεχνικό πρόγραμμα θα αποτυπώθουν στον 6ο βαθμό με τα απαραίτητα στοιχεία που ορίζει η ΚΥΑ εφόσον υπάρχουν.

7. Την αρ. 16/22-09-2025 με αρ.πρωτ. 50360/22-09-2025 (ΑΔΑ: 94ΞΔ46ΜΤΛ6-ΥΡ0) Εγκύκλιο του ΥΠ.ΕΣ. με θέμα «Κατάρτιση και υποβολή πινάκων Πολυετούς Δημοσιονομικού Προγραμματισμού της περιόδου 2026 – 2029 και σχεδίων προϋπολογισμού έτους 2026 των φορέων του υποτομέα των ΟΤΑ στις βάσεις δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών», στην οποία καταγράφονται οι βασικοί άξονες του θεσμικού πλαισίου που ισχύει από την κατάρτιση προϋπολογισμού του οικονομικού έτους 2026 ως προς τους κανόνες και τις διαδικασίες δημοσιονομικού προγραμματισμού, μεταξύ άλλων αναφέρει: «Η βασική καινοτομία του Σχεδίου Λογαριασμών του π.δ. 54/2018 (Α' 103) είναι η εφαρμογή του τόσο για σκοπούς προϋπολογισμού όσο και λογιστικής από το σύνολο των υποτομέων της Γενικής Κυβέρνησης, καθώς αντικαθιστά τα υφιστάμενα κλαδικά λογιστικά σχέδια και τους σχετικούς κώδικες κατάταξης εσόδων και εξόδων προϋπολογισμού, διευκολύνοντας έτσι τη λογοδοσία και ενισχύοντας τη διαφάνεια. Η οικονομική ταξινόμηση που προβλέπει το π.δ. 54/2018 (Α' 103) ακολουθεί τα διεθνή πρότυπα του Ευρωπαϊκού Συστήματος Λογαριασμών (ESA) και συμπληρωματικά του Συστήματος Χρηματοοικονομικής Στατιστικής Κυβερνήσεων (GFS) και αποτελεί τη βάση σύνταξης όλων των χρηματοοικονομικών αναφορών. Το Σχέδιο Λογαριασμών αφορά την ταξινόμηση και την καταγραφή των οικονομικών συναλλαγών και των λοιπών λογιστικών γεγονότων, και έχει σχεδιασθεί με σκοπό την πλήρη και ορθή καταγραφή της οικονομικής πληροφορίας που αφορά τις οντότητες Γενικής Κυβέρνησης. Η πληρότητα και η καταλληλότητα του τρόπου 4 καταγραφής της πληροφορίας επηρεάζει άμεσα τη διαθεσιμότητα και ορθότητα των απαραίτητων πληροφοριών για τη λήψη αποφάσεων. Το Σχέδιο Λογαριασμών του π.δ. 54/2018 (Α' 103) είναι οργανωμένο με τέτοιο τρόπο ώστε να καλύπτει τις τρέχουσες ανάγκες διαχείρισης και πληροφόρησης, αλλά ταυτόχρονα διαθέτει τη δυνατότητα επέκτασης και επικαιροποίησης ώστε να καλύψει αποτελεσματικά τις μελλοντικές ανάγκες. Δυνάμει της παρ.3 του άρ.4 του π.δ. 54/2018 (Α' 103), η οικονομική ταξινόμηση αναπτύσσεται σε πεμπτοβάθμιους λογαριασμούς, εκ των οποίων ο πρώτος βαθμός δηλώνει την ομάδα λογαριασμών. Ο δεύτερος, τρίτος, τέταρτος και πέμπτος βαθμός αναλύουν σε περαιτέρω κατηγορίες τον εκάστοτε προηγούμενο βαθμό ανάλογα με τη φύση του. Ο πρώτος, δεύτερος και τρίτος βαθμός έχουν από ένα ψηφίο (1 έως 9). Ο τέταρτος βαθμός αναλύει περαιτέρω τον τρίτο βαθμό και αναπτύσσεται σε διψήφιους λογαριασμούς (01 έως 99). Ομοίως ο πέμπτος βαθμός του σχεδίου λογαριασμών αναπτύσσεται σε διψήφιους λογαριασμούς (01 έως 99), με συνέπεια ένας πεμπτοβάθμιος λογαριασμός να διαθέτει συνολικά επτά ψηφία. Τέλος, τονίζεται ότι το σχέδιο λογαριασμών θα τηρείται σε υποχρεωτικό βαθμό ανάλυσης μέχρι τον 5ο βαθμό για όλες τις οντότητες Γενικής Κυβέρνησης με κοινή κωδικοποίηση λογαριασμών, ενώ παρέχεται η δυνατότητα ανάπτυξης εξατομικευμένων λογαριασμών στον 6ο βαθμό (αλλά και αναλυτικότερων) από την εκάστοτε οντότητα για την κάλυψη των ατομικών της αναγκών πληροφόρησης. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η συλλογή των οικονομικών στοιχείων των λοιπών οντοτήτων της Γενικής Κυβέρνησης για σκοπούς ελέγχου, κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων κ.λπ. θα γίνεται σε επίπεδο ανάλυσης πεμπτοβάθμιου ή και ανώτερου βαθμού λογαριασμών σύμφωνα με τις οδηγίες του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.». Στην περίπτωση του Φορέα μας (Δ.Ο.Π.) η ανάλυση όλων των κωδικών θα γίνει στον 6ο βαθμό (ή αντίστοιχα σε επίπεδο που δείχνει συγκεκριμένο είδος δαπάνης: π.χ. «Προμήθεια γραφικής ύλης»), ώστε η πίστωση να θεωρείται εξειδικευμένη και να μην απαιτείται πρόσθετη εξειδίκευση με απόφαση, αφού η απόφαση του προϋπολογισμού περιέχει ήδη τον απαραίτητο προσδιορισμό. Άρα η προαιρετική περαιτέρω ανάλυση λειτουργεί ως προκαταβολική εξειδίκευση.

8. Για την κατάρτιση, εκτέλεση και παρακολούθηση του προϋπολογισμού των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης χρησιμοποιείται ο τελευταίος βαθμός ανάλυσης (ο πέμπτος βαθμός ανάλυσης και για τη μείζονα κατηγορία 21 «Παροχές σε εργαζόμενους» ο έκτος βαθμός ανάλυσης). Οι συναλλαγές καταγράφονται ανάλογα με τη φύση τους στον σχετικό λογαριασμό, στον τελευταίο βαθμό ανάλυσης και χαρακτηρίζονται ανάλογα με τη μείζονα κατηγορία που καταγράφονται ως συναλλαγές μη χρηματοοικονομικού ή χρηματοοικονομικού χαρακτήρα.

9. Η οικονομική ταξινόμηση που εφαρμόζεται για τον προϋπολογισμό 2026 και μετά καθορίστηκε με την υπό στοιχεία 2/45253/ΔΠΓΚ/26.06.2025 (ΦΕΚ 3364/Β'/01-07-2025) Απόφαση του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών με θέμα «Σχέδιο Λογαριασμών του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης και κοινή οικονομική ταξινόμηση του Προϋπολογισμού των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης» και είναι ενιαία για τον τακτικό προϋπολογισμό και τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων.

10. Ο αναλυτικός προϋπολογισμός αναπτύσσεται ως προς τα έσοδα και τα έξοδα σε έξι (6) στήλες, όπου αναγράφονται:

-Στην 1^η, ο Λογαριασμός,

-Στη 2^η, η περιγραφή του,

-Στην 3^η, οι προβλέψεις για το 2026,

-Στην 4^η, οι προβλέψεις για το κλείσιμο του τρέχοντος έτους (2025),

-Στην 5^η, οι διαμορφωθείσες πιστώσεις των εσόδων και εξόδων κατά το 2025 (αρχικός προϋπολογισμός ± τροποποιήσεις), και

-Στην 6^η, τα απολογιστικά στοιχεία εσόδων και εξόδων οικ. έτους 2024.

Οι Υπηρεσίες στις οποίες κατανέμονται τα έσοδα και τα έξοδα του προϋπολογισμού χαρακτηρίζονται με ένα τριψήφιο κωδικό αριθμό ως εξής:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ
X10	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ
X55	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

Ο υπολογισμός της Ομάδας Ιδίων Εσόδων πραγματοποιείται ως εξής:

Από τους εγκεκριμένους κωδικούς που συνθέτουν μέχρι και το 2025 τις Ομάδες Εσόδων I και II (01, 02, 03, 04, 05, 07 χωρίς 0718, 11, 15, 16 χωρίς τον 1695, 21, 22 και 32) εξαιρούνται οι κωδικοί 0312 «Επιδότησεις από Οργανισμούς Λιμένων και Λιμενικά Ταμεία (άρθρο 6 ΚΥΑ 69728/824/1996)», 0711 «Έσοδα από μισθώματα δημόσιων λατομείων (άρθρο 45 παρ. 6 ν. 4512/2018)», 1411 «Προϊόν δωρεών», 1518 «Καταπτώσεις εγγυήσεων» και 1625 «Αποζημίωση καταβληθείσα για λογαριασμό των υπόχρεων, λόγω προσκύρωσης ή ρυμτόμησης ακινήτων (άρθρο 26 ν. 1828/1989)» οι οποίοι από την κατάρτιση των προϋπολογισμών 2026 αντιστοιχίζονται με λογαριασμούς μεταβιβάσεων και προστίθενται οι κωδικοί 4213 «Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών (άρθρο 26 Ν 318/69, Απόφ. Υπ. Οικον. 2081241/11652/1997)» και 4219 «Επιστροφή εν γένει χρημάτων». Επισημαίνεται ότι ο ΑΛΕ 1570101 «Έσοδα από επιδοτήσεις για απασχόληση εργαζομένων» δεν συνυπολογίζεται στον υπολογισμό της Ομάδας Ιδίων Εσόδων. Σας επισημαίνουμε ότι εάν στα ποσά του 2024 ή του 2025 στους ΚΑ 0719, 1699, 2119, 2211, 2212, 3219, 3221 και 3222 περιλαμβάνονται εισπράξεις εσόδων από μεταβιβάσεις ή χρηματοοικονομικές συναλλαγές, αυτά τα ποσά πρέπει να εξαιρεθούν από τον υπολογισμό των ορίων της Ομάδας Ιδίων Εσόδων για το 2026.

11. Για την κατάρτιση του αρχικού προϋπολογισμού 2026 και λόγω της περιόδου σύνταξης του σχεδίου, λαμβάνεται υπόψη ως σημείο αναφοράς το 7μηνο (από 01/01 έως 31/07) εκτέλεσης του προϋπολογισμού των προηγούμενων δύο οικονομικών ετών έτους 2024 και 2025, καθώς και τα διαμορφωθέντα απολογιστικά στοιχεία του Π/Υ 2024 κατά την 31η-12-2024.

12. Την αρ. 16/22-09-2025 με αρ.πρωτ. 50360/22-09-2025 (ΑΔΑ: 94ΞΔ46ΜΤΛ6-ΥΡ0) Εγκύκλιο του ΥΠ.ΕΣ. με θέμα «Κατάρτιση και υποβολή πινάκων Πολυετούς Δημοσιονομικού Προγραμματισμού της περιόδου 2026 – 2029 και σχεδίων προϋπολογισμού έτους 2026 των φορέων του υποτομέα των ΟΤΑ στις βάσεις δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών», όπου στην παράγραφο 6 «ΠΡΟΒΑΣΗ ΣΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ» αναφέρει ότι με σκοπό τη διευκόλυνση των οικονομικών υπηρεσιών των υπόχρεων φορέων, στον Ειδικό Διαδικτυακό Τόπο του Υπουργείου Εσωτερικών <https://aftodioikisi.ypes.gr/> στην ενότητα ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΤΑ \ ΠΥ 2026 θα αναρτηθούν ανά φορέα: α. τα ποσά των

μεταβιβάσεων μέσω του Υπουργείου Εσωτερικών ανά ΑΛΕ σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3, ενότητα Α1, των 41522/28.07.2025 (Β' 4157) και 41525/28.07.2025 (Β' 4158) κ.υ.α. (σημεία 1-15 και 1-5) αντίστοιχα και β. τα ανώτατα όρια της Ομάδας Ιδίων Εσόδων σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3, ενότητες Β1 και Β αντίστοιχα των ως άνω αποφάσεων. Στον παρακάτω πίνακα περιλαμβάνονται τα ποσά που πρέπει να εγγράψει ο φορέας στους Αναλυτικούς Λογαριασμούς Εσόδων από Μεταβιβάσεις (13) μέσω του Υπουργείου Εσωτερικών, σύμφωνα με τις οδηγίες κατάρτισης προϋπολογισμού για το έτος 2026 και τα στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από το Τμήμα Επιχορηγήσεων της Διεύθυνσης Αναπτυξιακών Προγραμμάτων και Οικονομικής Πολιτικής του Υπουργείου Εσωτερικών. Περιλαμβάνονται επιπλέον, τα ποσά των μείζονων κατηγοριών 11. Φόροι, 14. Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών, 15. Λοιπά τρέχοντα έσοδα και 31. Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία για το έτος 2026, σύμφωνα με τα ποσά που έχουν υποβληθεί στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας Οικονομικής Πληροφόρησης ΤΑ. Εάν στα ποσά του 2024 ή του 2025 στους ΚΑ 0719, 1699, 2119, 2211, 2212, 3219, 3221 και 3222 περιλαμβάνονται εισπράξεις εσόδων από μεταβιβάσεις ή χρηματοοικονομικές συναλλαγές, αυτά τα ποσά πρέπει εξαιρεθούν από τον υπολογισμό των ορίων της Ομάδας Ιδίων Εσόδων για το 2026.

Για το φορέα μας τα ανώτατα ποσά ομάδας Ιδίων Εσόδων σύμφωνα με τις οδηγίες Ιούνιος_2025 Ιούλιος_2025, αντιστοιχούν σε :

Ομάδα Ιδίων Εσόδων	41522/ 30.07.2025 (Δ)	ΑΝΩΤΑΤΟ ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΟΔΗΓΙΕΣ (€)	
		ΙΟΥΝΙΟΣ_2025	ΙΟΥΛΙΟΣ_2025
ΜΚ 11, 14, 15 και 31	Άρθρο 3, Β1	54.077,64	54.077,64

Ισοσκέλιση Προϋπολογισμού έτους 2026

Σε περίπτωση σύνταξης μη ισοσκελισμένου προϋπολογισμού έτους 2026, οι δήμοι και οι περιφέρειες κάνουν προβλέψεις για το ύψος των χρηματικών τους διαθεσίμων την 31η.12. 2025, σύμφωνα με τους πίνακες που ακολουθούν, προκειμένου να διαπιστώσουν εάν καλύπτεται το έλλειμμα μεταξύ εσόδων και εξόδων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές ΚΥΑ. Οι πίνακες αυτοί αποτελούν συνοδευτικό στοιχείο του προϋπολογισμού, τόσο κατά τη ψήφιση από τα συλλογικά τους όργανα, όσο και κατά τον έλεγχο νομιμότητας αυτού από την αρμόδια Αρχή. Οι ίδιοι πίνακες συντάσσονται εφόσον κατά τις αναμορφώσεις του προϋπολογισμού εντός του έτους που αυτός αφορά προκύψει ζήτημα ισοσκέλισης, με την διαφορά ότι η στήλη με τα ποσά δεν έχει πλέον προβλέψεις, αλλά τα πραγματικά στοιχεία κλεισίματος του προηγούμενου οικονομικού έτους.

Κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού έτους 2026, προκύπτει διαφορά -486.745,74€ (Έσοδα < Δαπάνες) και συγκεκριμένα :

-Π/Υ ΕΣΟΔΩΝ : 2.318.176,37 €

-Π/Υ ΔΑΠΑΝΩΝ : 2.804.922,11 €

Όπου προκειμένου να ισοσκελίσουν, θα χρησιμοποιήσουμε το ποσό των Χρηματικών Διαθεσίμων της 03-12-2025, σύμφωνα με την αρ.πρωτ. 3097/04-12-2025 βεβαίωση της Αναπλ. Προϊσταμένης Ταμείου, ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΔΗΜΩΝ & ΝΠΔΔ

	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΑ ΑΠΟ:	ΠΟΣΟ ΠΡΟΣ ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΗ ΤΟΥ Π/Υ 2026 (€)	ΠΟΣΟ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΤΗΣ 04-12-2025 (€)
1	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	406. 745,74	422.766,34
2	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΕΘΝΙΚΟ ΚΑΙ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΟ)	80.000,00	90.952,20
	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ :	486. 745,74	513. 718,54

13. Την αρ.59/04-12-2025 απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής του Δ.Ο.Π. με ΑΔΑ: 6Ζ6ΙΟΡΘ5-ΞΕΧ και θέμα: «Λήψη απόφασης σχετικά με την έγκριση της κατάρτισης και της υποβολής πινάκων Πολυετούς Δημοσιονομικού Προγραμματισμού (ΠΔΠ) της περιόδου 2026-2029 και των Σχεδίων Προϋπολογισμού έτους 2026 στις βάσεις δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών για τη λήψη Γνώμης Παρατηρητηρίου».

14. Την αρ.102/17-12-2025 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Δ.Ο.Π. με ΑΔΑ: Ψ0ΦΕΟΡΘ5-6ΟΡ με θέμα: «Έγκριση της απόφασης της Εκτελεστικής Επιτροπής του Δ.Ο.Π. με αρ.59/2025, θέμα: Λήψη απόφασης σχετικά με την έγκριση της κατάρτισης και της υποβολής πινάκων Πολυετούς Δημοσιονομικού Προγραμματισμού (ΠΔΠ) της περιόδου 2026-2029 και των Σχεδίων Προϋπολογισμού έτους 2026 στις βάσεις δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών για τη λήψη Γνώμης Παρατηρητηρίου».

15. Το Σχέδιο Προϋπολογισμού έτους 2026 (αρχείο BUDGET 2026_), με απολογιστικά στοιχεία του μήνα αναφοράς 07/2025, καθώς και ο Πολυετής Δημοσιονομικός Προγραμματισμός (ΠΔΠ) ετών 2026-2019 (αρχείο 20262029A1_), καθώς και η αρ.απόφαση 102/17-12-2025 απόφαση Δ.Σ. του Δ.Ο.Π. (αρχείο DRAFT2026_.pdf), αναρτήθηκαν στη βάση Παρατηρητηρίου του ΥΠ.ΕΣ. την Τετάρτη 17-12-2025.

16. Την αρ.πρωτ. 977/23-12-2025 (3294/24-12-2025 δικό μας) Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ επί του σχεδίου προϋπολογισμού έτους 2026 του φορέα μας, η οποία αναφέρει:

«Γ. Γνώμη του επί του Σχεδίου Προϋπολογισμού έτους 2026:

Το Παρατηρητήριο έχει τη γνώμη ότι ο φορέας: 01. Έχει υποβάλει ελλειμματικό σχέδιο προϋπολογισμού το οποίο δεν υπερβαίνει το (εκτιμώμενο) ύψος των χρηματικών διαθεσίμων της 31ης.12.2025. 02. Έχει τηρήσει τις οδηγίες που δόθηκαν με το άρθρο 3 [κεφάλαια Α1 (Πιστώσεις) και Β1 (Ομάδα Ιδίων Εσόδων)] της 41522/30.07.2025 (Β' 4157) ΚΥΑ. Ταυτόχρονα, στην περίοδο του Πολυετούς Δημοσιονομικού Προγραμματισμού της περιόδου 2026-2029, συμπεριλαμβανόμενων και των ενδιάμεσων ετών, διαπιστώνεται η συσσώρευση ταμειακού ελλείμματος καθ' υπέρβαση των εκτιμώμενων χρηματικών διαθεσίμων της 31ης.12.2005. Συνεπώς ο φορέας οφείλει να επανεξετάσει τη ρεαλιστικότητα των μεσοπρόθεσμων προβλέψεων του. Στην περίπτωση δε που αυτές δεν δύναται να προσαρμοστούν, ο φορέας πρέπει να λάβει άμεσα όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποτροπή δημιουργίας ελλειμμάτων στα επόμενα έτη.»

17. Σε συνέχεια των ανωτέρω, προκύπτει ότι ο φορέας μας α) έχει τηρήσει τις οδηγίες που δόθηκαν στην αρ.41522/30.07.2025 (Β' 4157) Κ.Υ.Α. όσον αφορά την κατάρτιση του Π/Υ έτους 2026 και β) δεν δύναται να προσαρμοστούν τα συσσωρευμένα ταμειακά ελλείμματα καθ' υπέρβαση των εκτιμώμενων χρηματικών διαθεσίμων της 31ης.12.2025, όπως εμφανίζονται στο κατατεθέν Πολυετές Δημοσιονομικό Προγραμματισμό της περιόδου 2026-2029, δεδομένου ότι δεν λάβαμε από την τακτική επιχορήγηση το υπόλοιπο ποσό των 550.000,00€ από το οικονομικό έτος 2024 και των 300.000,00€ από το 2025. Επομένως ο φορέας μας αδυνατεί να επανεξετάσει τη ρεαλιστικότητα των μεσοπρόθεσμων προβλέψεων του.

18. Την απόφαση του Δ.Σ. του Δ.Ο.Π. με αρ. 106/24-12-2025 (ΑΔΑ: 911ΡΟΡΘ5-ΡΓΧ) με θέμα «Έγκριση του Αρχικού Προϋπολογισμού έτους 2026 και του Πολυετούς Δημοσιονομικού Προγραμματισμού (ΠΔΠ) της περιόδου 2026-2029».

19. Την απόφαση του Δ.Σ. του Δήμου Ρόδου με αρ. 381/29-12-2025 (ΑΔΑ: ΨΨ2ΩΩ1Ρ-Κ9Δ) με θέμα «Έγκριση του Αρχικού Προϋπολογισμού έτους 2026 και του Πολυετούς Δημοσιονομικού Προγραμματισμού (ΠΔΠ) της περιόδου 2026-2029».

20. Την απόφαση του Δ.Σ. του Δ.Ο.Π. με αρ. 1/19-01-2026 (ΑΔΑ: 6ΤΑΑΟΡΘ5-ΟΥΤ) με θέμα: «Έγκριση του Πίνακα Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων επί του Προϋπολογισμού του Δ.Ο.Π. Ρόδου έτους 2026.»

21. Την αρ.πρωτ. 3858/13-02-2026 με ΑΔΑ: ΨΠ8ΠΟΡ1Ι-2ΩΣ Απόφαση του αναπλ. Προϊστάμενου της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου με θέμα «Επικύρωση Προϋπολογισμού Δημοτικού Οργανισμού Πρόνοιας Δήμου Ρόδου οικονομικού έτους 2026», με τις κάτωθι παρατηρήσεις:

«Καλείστε βάσει της διάταξης της παρ.7 του άρθρου 266 «Προγραμματισμός, προϋπολογισμός και θέματα οικονομικής διαχείρισης των νέων δήμων» του ν.3852/2010, να αναμορφώσετε κατάλληλα τον Προϋπολογισμό σας μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών, ως εξής:
-Να διορθώσετε τους ΑΛΕ 2.55.1340189.000 και 001 σε 1310114.
-Να διορθώσετε τον ΑΛΕ 010.2410108.003 σε 2410103.
-Να ισοσκελίσετε στο σύνολο των ΑΛΕ (εσόδων-εξόδων) το συγχρηματοδοτούμενο πρόγραμμα (ΕΣΠΑ) 2.55 συμπεριλαμβάνοντας και το διαθέσιμο χρηματικό υπόλοιπο».

22. Με την λήξη του οικονομικού έτους 2025, ο Π/Υ αναμορφώνεται υποχρεωτικά (με την 1η υποχρεωτική αναμόρφωση του Π/Υ του έτους 2026), προκειμένου να αποτυπωθούν σε αυτόν τα πραγματικά οικονομικά αποτελέσματα και να καταστεί έτσι ρεαλιστικός.

23. Τους Απολογιστικούς Πίνακες Εσόδων και Δαπανών με ημερομηνία 31-12-2025, όπου εμφανίζεται και το χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης που διαμορφώθηκε κατά την 31-12-2025.

24. Ακολούθησε ο έλεγχος των συνολικών ποσών των ληφθέντων επιχορηγήσεων και χρηματοδοτήσεων, των ενταλθέντων υποχρεώσεων (έξοδα-οφειλές), των ανεξόφλητων υπολοίπων (έσοδα-απαιτήσεις) στις 13-02-2026, καθώς και των χρηματικών υπολοίπων μας της 31-12-2025, τα οποία συγκρίναμε με το σύνολο των αντίστοιχων ψηφισθέντων και εγκριθέντων ποσών από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αιγαίου. Παρατηρήθηκε ότι είναι απαραίτητη η προσαρμογή ορισμένων μεγεθών και με την ενέργεια αυτή ορισμένοι Α.Λ.Ε. Εσόδων και Δαπανών θα αυξομειωθούν προκειμένου να καταστεί έτσι ρεαλιστικός.

25. Για να εγκριθεί η ο αρχικός προϋπολογισμός και κάθε αναμόρφωση που ακολουθεί, θα να είναι ισοσκελισμένος (Έσοδα=Έξοδα/Δαπάνες) όπου οι δήμοι και οι περιφέρειες καλούνται να διαπιστώσουν εάν καλύπτεται το έλλειμμα μεταξύ εσόδων και εξόδων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές ΚΥΑ και να μεριμνήσουν να ισοσκελιστεί σε περίπτωση ελλείμματος.

26. Κατά την κατάρτιση της 1^{ης} υποχρεωτικής αναμόρφωσης του προϋπολογισμού έτους 2026, προκύπτει διαφορά -664.822,26€ (Έσοδα < Δαπάνες) και συγκεκριμένα :

-Π/Υ ΕΣΟΔΩΝ : 2.163.033,71 €

-Π/Υ ΔΑΠΑΝΩΝ : 2.827.855,97 €

Όπου προκειμένου να ισοσκελίσουν, θα χρησιμοποιήσουμε όλο το ποσό των Χρηματικών Διαθεσίμων της 31-12-2025, σύμφωνα με την αρ.πρωτ. 3347/31-12-2025 Πρωτόκολλο Κλεισίματος Βιβλίων οικονομικής χρήσης έτους 2025 του Τμήματος Ταμείου, ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΔΗΜΩΝ & ΝΠΔΔ

	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΑ ΑΠΟ:	ΠΟΣΟ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΤΗΣ 31-12-2025 (€)
1	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	417.711,58
2	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΕΘΝΙΚΟ ΚΑΙ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΟ)	147.458,68
	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ :	565.170,26

27. Παρόλο που θα χρησιμοποιήσουμε όλο το ποσό των Χρηματικών Διαθεσίμων της 31-12-2025 και συγκεκριμένα και τα 565.170,26€, προκύπτει επιπλέον διαφορά - 99.652,00€ (Έσοδα < Δαπάνες) και συγκεκριμένα :

ΕΣΟΔΑ μετά την 1η Υποχρεωτική Αναμόρφωση:	2.163.033,71
31-12-2025 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ:	565.170,26
ΜΕΓΙΣΤΟ/ΤΑΒΑΝΙ ΔΑΠΑΝΩΝ :	2.728.203,97

	ΜΕΓΙΣΤΟ/ΤΑΒΑΝΙ ΔΑΠΑΝΩΝ :	2.728.203,97
ΜΕΙΟΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ μετά την 1η ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ:	-
	ΑΝΑΓΚΗ ΜΕΙΩΣΕΩΝ:	2.827.855,97
		-99.652,00

28. Το αρ.πρωτ. 434/05-03-2026 έγγραφό μας προς το Δήμο Ρόδου με θέμα «Αιτιολόγηση επιτακτικής ανάγκης αύξησης κατά 200.000,00€ της εγκεκριμένης τακτικής επιχορήγησης προς το φορέα μας (από 1.200.000,00€ σε 1.400.000,00€)».

29. Το αρ.πρωτ. 526/20-03-2026 απαντητικό έγγραφο από το Δήμο Ρόδου με θέμα «Απάντηση στο αίτημα για ανάγκη αύξησης ποσού», στο οποίο μας βεβαιώνει ότι «Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού, σας ενημερώνουμε ότι η υπηρεσία μας θα αυξήσει τον ΑΛΕ 00.000.2310403001 με τίτλο «Οργανισμός Πρόνοιας (Δ.Ο.Π.)» κατά 200.000,00€ στην επόμενη αναμόρφωση».

30. Δεδομένου ότι ο ΔΟΠ δεν έχει δαπάνες με υψηλό ποσό ανά Α.Λ.Ε. να περικόψει, αναγκαστικά το ποσό των 99.652,00€ θα πρέπει να το περικόψει από Α.Λ.Ε. μισθοδοσιών των υπαλλήλων του, μέχρι την επόμενη αναμόρφωση του προϋπολογισμού έτους 2026 του Δήμου Ρόδου, ο οποίος θα προβεί στην αύξηση της εγκεκριμένης επιχορήγησής του προς εμάς κατά 200.000,00€. Το ποσό αυτό θα αυξήσει αντίστοιχα το σκέλος των Εσόδων του ΔΟΠ προκειμένου να μειωθεί η διαφορά Έσοδα < Δαπάνες.

ΑΛΕ	Περιγραφή	Τελευταίος Διαμορφωμένος Προϋπολογισμός	Μηνιαίο Κόστος Μισθοδοσίας	ΜΙΣΘΟΔΟΣ ΙΑ ΔΥΟ (2) ΜΗΝΩΝ
010.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	197.000,00	16.400,00	32.800,00
055.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	432.000,00	36.000,00	72.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ:			52.400,00	104.800,00

31. Ο Δ.Ο.Π. δεν έχει οφειλές προς τρίτους, οι οποίες είτε δεν είναι νόμιμες, είτε έχουν εκδοθεί προ πενταετίας και είναι καταγεγραμμένες στο λογιστικό σύστημα και μεταφέρθηκαν στον προϋπολογισμό 2025.

Η 1^η υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού για το οικονομικό έτος 2026 του Δ.Ο.Π. Ρόδου, παρουσιάζει τις εξής μεταβολές:

ΕΣΟΔΑ (σύνολο μεταβολών/ΜΕΙΩΣΗ εσόδων: -155.142.66€)

Οι μεταβολές στα έσοδα αφορούν κυρίως κρατήσεις και προγράμματα ΕΣΠΑ:

Αυξήσεις Εσόδων:

- **Α.Λ.Ε. 010.5930989.001 Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων:**
Αύξηση κατά 5.000,00€ (Από 3.000,00€ σε 8.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.5930989.003 Κρατήσεις από αποδοχές προσωπικού υπέρ Δ.Ο.Π.:** Αύξηση κατά 2.316,02€ (Από 683,98€ σε 3.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.1310114.001 Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027» "Δομές Συσσιτίου και Κοινωνικού Φαρμακείου Δήμου Ρόδου" με κωδικό ΟΠΣ 6001699**
Αύξηση κατά 47.419,81€ (Από 0,00€ σε 47.419,81€) προκειμένου να συμμορφωθούμε με την παρατήρηση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου (αρ.πρωτ. 3858/13-02-2026 με ΑΔΑ: ΨΠ8ΠΟΡ1Ι-2ΩΣ Απόφασης).
- **Α.Λ.Ε. 255.1310114.002 Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027- "Δομές Αστέγων" με κωδικό ΟΠΣ 6001919 για το Ανοικτό Κέντρο Ημέρας Αστέγων και το Υπνωτήριο:**

Αύξηση κατά 248.621,51€ (Από 0.00€ σε 248.621.51€) προκειμένου να συμμορφωθούμε με την παρατήρηση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου (αρ.πρωτ. 3858/13-02-2026 με ΑΔΑ: ΨΠ8ΠΟΡ1Ι-2ΩΣ Απόφασης).

Μειώσεις Εσόδων:

- **Α.Λ.Ε. 255.1310114.000 Έσοδο από πρόγραμμα ΕΣΠΑ Ε.Ε.Τ.Α.Α.:**
Μείωση κατά -15.000,00€ (Από 105.000,00€ σε 90.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.1310189.000 Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027- Δομές Συσσιτίου και Κοινωνικού Φαρμακείου Δήμου Ρόδου»:**
Μείωση κατά 150.000,00 € (Από 150.000,00€ σε 0,00€) προκειμένου να συμμορφωθούμε με την παρατήρηση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου (αρ.πρωτ. 3858/13-02-2026 με ΑΔΑ: ΨΠ8ΠΟΡ1Ι-2ΩΣ Απόφασης).
- **Α.Λ.Ε. 255.1310189.001 Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027- "Δομές Αστέγων" με κωδικό ΟΠΣ 6001919 για το Ανοικτό Κέντρο Ημέρας Αστέγων και το Υπνωτήριο:**
Μείωση κατά 293.000,00€ (Από 293.000.00€ σε 0,00€) προκειμένου να συμμορφωθούμε με την παρατήρηση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου (αρ.πρωτ. 3858/13-02-2026 με ΑΔΑ: ΨΠ8ΠΟΡ1Ι-2ΩΣ Απόφασης).

ΔΑΠΑΝΕΣ (σύνολο μεταβολών ΜΕΙΩΣΗ δαπανών -76.718,14€)

Αυξήσεις Δαπανών:

- **Α.Λ.Ε. 010.2230101000 Εφάπαξ αποζημίωση σε αποχωρούντες υπαλλήλους ΙΔΑΧ Δ/κης-Οικ/κης Υπηρεσίας**
Αύξηση κατά 15.000,00€ (Από 0,00€ σε 15.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.2390501000 Αποζημιώσεις για αποδοχές/επιδόματα σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων**
Αύξηση κατά 22.000,00€ (Από 0,00€ σε 22.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.2410103000 Προμήθεια υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων**
Αύξηση κατά 5.000,00€ (Από 3.500,00€ σε 8.500,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.2410105000 Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού**
Αύξηση κατά 3.000,00€ (Από 5.000,00€ σε 8.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.2410108001 Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπού εξοπλισμού**
Αύξηση κατά 2.000,00€ (Από 0,00€ σε 2.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.2420304002: Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού – Αύξηση κατά 7.000,00€ (Από 18.000,00€ σε 25.000,00€).**
- **Α.Λ.Ε. 010.2420389005 Συντήρηση ηλεκτρονικών υπολογιστών και παρελκομένων**
Αύξηση κατά 4.000,00€ (Από 7.000,00€ σε 11.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.2420901000 Αμοιβή Νομικού Συμβούλου για παροχή νομικών υπηρεσιών και συμβουλών**
Αύξηση κατά 3.000,00€ (Από 0,00€ σε 3.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.2420905000 Έξοδα για εκτυπώσεις, εκδόσεις και δημοσιεύσεις**
Αύξηση κατά 3.000,00€ (Από 0,00€ σε 3.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.2420914000 Προμήθειες και λοιπά έξοδα για τραπεζικές υπηρεσίες (ΔΙΑΣ)**
Αύξηση κατά 350,00€ (Από 0,00€ σε 350,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.2420926000 Δικαστικά έξοδα και έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων**
Αύξηση κατά 1.200,00€ (Από 0,00€ σε 1.200,00€).

- **A.Λ.Ε. 010.2420927000 Συνδρομές σε εφημερίδες, περιοδικά και ηλεκτρονικά μέσα**
Αύξηση κατά 3.000,00€ (Από 0,00€ σε 3.000,00€).
- **A.Λ.Ε. 010.2420989000 Δαπάνες για απολύμανση και απεντόμωση κτιρίων**
Αύξηση κατά 1.000,00€ (Από 0,00€ σε 1.000,00€).
- **A.Λ.Ε. 010.2690201000 Τόκοι από εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων**
Αύξηση κατά 3.400,00€ (Από 0,00€ σε 3.400,00€).
- **A.Λ.Ε. 010.2710502000 Φόροι τόκων**
Αύξηση κατά 300,00€ (Από 200,00€ σε 500,00€).
- **A.Λ.Ε. 010.2710989000 Λοιποί φόροι και τέλη**
Αύξηση κατά 300,00€ (Από 200,00€ σε 500,00€).
- **A.Λ.Ε. 010.5930189001 Λοιποί φόροι**
Αύξηση κατά 1.000,00€ (Από 0,00€ σε 1.000,00€).
- **A.Λ.Ε. 010.5930989001 Λοιπές υποχρεώσεις από εισπράξεις υπέρ τρίτων**
Αύξηση κατά 6.000,00€ (Από 2.000,00€ σε 8.000,00€).
- **A.Λ.Ε. 055.2190203001 Εργοδοτική εισφορά υπέρ λοιπών ασφαλιστικών οργανισμών**
Αύξηση κατά 1.800,00€ (Από 0,00€ σε 1.800,00€).
- **A.Λ.Ε. 055.2230101000 Εφάπαξ αποζημίωση σε αποχωρούντες υπαλλήλους Κοινωνικής Υπηρεσίας**
Αύξηση κατά 30.000,00€ (Από 0,00€ σε 30.000,00€).
- **A.Λ.Ε. 055.2240901000 Έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων**
Αύξηση κατά 1.500,00€ (Από 0,00€ σε 1.500,00€).
- **A.Λ.Ε. 055.2390501000 Αποζημιώσεις αποδοχών/επιδομάτων προσωπικού σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων**
Αύξηση κατά 56.000,00€ (Από 0,00€ σε 56.000,00€).
- **A.Λ.Ε. 055.2410107001 Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων**
Αύξηση κατά 5.000,00€ (Από 0,00€ σε 5.000,00€).
- **A.Λ.Ε. 055.2410107002 Προμήθεια ελαστικών οχημάτων**
Αύξηση κατά 1.000,00€ (Από 0,00€ σε 1.000,00€).
- **A.Λ.Ε. 055.2410114000 Προμήθεια εκπαιδευτικού υλικού Παιδικών Σταθμών & Συμβουλευτικού Κέντρου**
Αύξηση κατά 1.500,00€ (Από 0,00€ σε 1.500,00€).
- **A.Λ.Ε. 055.2410119000 Λοιπές παροχές σε είδος (ατομική προστασία)**
Αύξηση κατά 10.000,00€ (Από 0,00€ σε 10.000,00€).
- **A.Λ.Ε. 055.2420302000 Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων**
Αύξηση κατά 2.496,00€ (Από 4,00€ σε 2.500,00€).
- **A.Λ.Ε. 055.2420904001 Αμοιβές ιατρών με Σ.Μ.Ε. για τους Παιδικούς Σταθμούς**
Αύξηση κατά 9.300,00€ (Από 0,00€ σε 9.300,00€).
- **A.Λ.Ε. 055.2420904002 Αμοιβές ιατρών με Σ.Μ.Ε. (εκτός παιδικών σταθμών)**
Αύξηση κατά 9.600,00€ (Από 0,00€ σε 9.600,00€).
- **A.Λ.Ε. 055.2690201000 Τόκοι από εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων**
Αύξηση κατά 13.748,00€ (Από 0,00€ σε 13.748,00€).
- **A.Λ.Ε. 055.2710901000 Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων (γενικά)**
Αύξηση κατά 500,00€ (Από 0,00€ σε 500,00€).
- **A.Λ.Ε. 255.2410105000 Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού**
Αύξηση κατά 3.500,00€ (Από 0,00€ σε 3.500,00€).

- **Α.Λ.Ε. 255.2410107003 Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων**
Αύξηση κατά 2.000,00€ (Από 0,00€ σε 2.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.2410108001 Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπού εξοπλισμού**
Αύξηση κατά 1.000,00€ (Από 0,00€ σε 1.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.2420101000 Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπικά τέλη εσωτερικού**
Αύξηση κατά 3.000,00€ (Από 0,00€ σε 3.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.2420201000 Δαπάνες για Φωτισμό Δημοτικών Κτιρίων**
Αύξηση κατά 800,00€ (Από 0,00€ σε 800,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.2420204000 Δαπάνες για Ύδρευση Δημοτικών Κτιρίων**
Αύξηση κατά 200,00€ (Από 0,00€ σε 200,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.2420209000 Δαπάνες αποκομιδής ιατρικών αποβλήτων**
Αύξηση κατά 3.000,00€ (Από 0,00€ σε 3.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.2420389000 Λοιπές αμοιβές και έξοδα συντηρήσεων και επισκευών**
Αύξηση κατά 3.000,00€ (Από 0,00€ σε 3.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.2420989000 Δαπάνες για απολύμανση και απεντόμωση κτιρίων**
Αύξηση κατά 1.000,00€ (Από 0,00€ σε 1.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.2440101000 Ενοίκια Δομής Αστέγων**
Αύξηση κατά 13.500,00€ (Από 54.000,00€ σε 67.500,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.2440301000 Μίσθωση μεταφορικού μέσου προγραμμάτων ΕΣΠΑ**
Αύξηση κατά 5.000,00€ (Από 0,00€ σε 5.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.3120301001 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και λογισμικά**
Αύξηση κατά 1.500,00€ (Από 0,00€ σε 1.500,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.3120401000: Έπιπλα γραφείου και λοιπός εξοπλισμός**
Αύξηση κατά 1.000,00€ (Από 0,00€ σε 1.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.3120902000 Ηλεκτρικές συσκευές και εξοπλισμός κουζίνας**
Αύξηση κατά 10.000,00€ (Από 0,00€ σε 10.000,00€).

Μειώσεις Δαπανών:

- **Α.Λ.Ε. 010.2130101001 Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)**
Μείωση κατά -32.800,00€ (Από 197.000,00€ σε 164.200,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.2130102001 Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) γενικά (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)**
Μείωση κατά -15.600,00€ (Από 15.600,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.2190202001 Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΕΟΠΥΥ (μόνιμοι/ΙΔΑΧ)**
Μείωση κατά -3.000,00€ (Από 3.000,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.2410108002 Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων**
Μείωση κατά -2.000,00€ (Από 3.000,00€ σε 1.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.2410108003 Ανταλλακτικά Η/Υ και συναφών υλικών (Η/Υ, εκτυπωτές)**
Μείωση κατά 2.500,00€ (Από 2.500,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.2410110000 Λοιπές παροχές (Γάλα ατομικής προστασίας)**
Μείωση κατά -2.500,00€ (Από 11.000,00€ σε 8.500,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.3120389002 Μηχανογραφικός εξοπλισμός (φωτοτυπικά κλπ)**
Μείωση κατά -4.000,00€ (Από 4.000,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.3120989001 Λοιπές Δαπάνες (15%) Πράξης "Δομές Αστέγων"**
Μείωση κατά -3.000,00€ (Από 3.000,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.3120989002 Λοιπές Δαπάνες (30%) Πράξης "Συσσίτιο/Κοινωνικό Φαρμακείο"**
Μείωση κατά -4.000,00€ (Από 4.000,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.3120989003 Λοιπές Δαπάνες Πράξης ΕΣΠΑ "Ε.Ε.Τ.Α.Α."**
Μείωση κατά -4.000,00€ (Από 4.000,00€ σε 0,00€).

- **Α.Λ.Ε. 055.2120101001 Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)**
Μείωση κατά -110.000,00€ (Από 470.000,00€ σε 360.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2130102001 Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) γενικά (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)**
Μείωση κατά -15.600,00€ (Από 31.200,00€ σε 15.600,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2260905001 Έξοδα λειτουργίας Παιδικών Σταθμών**
Μείωση κατά -13.000,00€ (Από 43.000,00€ σε 30.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2260905002 Έξοδα λειτουργίας Συσσιτίου**
Μείωση κατά -90.000,00€ (Από 330.000,00€ σε 240.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2410105000 Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού**
Μείωση κατά -5.000,00€ (Από 5.000,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2410107003 Καύσιμα και λιπαντικά για κίνηση μεταφορικών μέσων**
Μείωση κατά -23.712,14€ (Από 38.712,14€ σε 15.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2410108001 Ανταλλακτικά Η/Υ και συναφών υλικών**
Μείωση κατά -2.500,00€ (Από 2.500,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2410116000 Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών**
Μείωση κατά -3.000,00€ (Από 3.000,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2710901001 Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων**
Μείωση κατά -200,00€ (Από 200,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2710901002 Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων**
Μείωση κατά -250,00€ (Από 250,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2710901003 Τέλη κυκλοφορίας δικύκλων οχημάτων**
Μείωση κατά -50,00€ (Από 50,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2790589000 Επιστροφές λοιπών εσόδων**
Μείωση κατά -4.500,00€ (Από 5.000,00€ σε 500,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.2130102001 Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) γενικά (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)**
Μείωση κατά 7.000,00€ (Από 350.000,00€ σε 343.000,00€).

Έχουν εκδοθεί τα κάτωθι Τριπλότυπα Βεβαίωσης με αρ.:

- Β1 /2026 «ΕΠΑΝΑΒΕΒΑΙΩΣΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΛΟΓΩΝ» για τον ΑΛΕ 055.1420907.001 ποσό 903,00€ και ΑΛΕ 055.1420907.000 ποσό 292,94€.
- Α1/2026 «ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΠΟ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ» για τον ΑΛΕ 010.1510103.000 ποσό 8.600,14€.
- Α12/2026 «ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΠΟ ΔΗΜΟ ΡΟΔΟΥ» για τον ΑΛΕ 010.1310489.000 ποσό 150.000,00€.
- Α43/2026 «ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΠΟ ΔΗΜΟ ΡΟΔΟΥ» για τον ΑΛΕ 010.1310489.000 ποσό 200.000,00€.

Εισηγούμαι

Την έγκριση της 1^{ης} υποχρεωτικής αναμόρφωσης του τρέχοντος προϋπολογισμού έτους 2026, σύμφωνα με την αρ. οικ. Κ.Υ.Α. 41522/28.07.2025 (ΦΕΚ 4157/30.07.2025 τεύχος Β') των Υφυπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Εσωτερικών με θέμα "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2026, όπως εμφανίζεται στους παρακάτω πίνακες, αφού προηγουμένως λάβετε υπόψη:

Α) Κατά την κατάρτιση της 1^{ης} υποχρεωτικής αναμόρφωσης του προϋπολογισμού έτους 2026, προκύπτει διαφορά -664.822,26€ (Έσοδα < Δαπάνες) και συγκεκριμένα :

-Π/Υ ΕΣΟΔΩΝ : 2.163.033,71 €

-Π/Υ ΔΑΠΑΝΩΝ : 2.827.855,97 €

Όπου προκειμένου να ισοσκελίσουν, θα χρησιμοποιήσουμε όλο το ποσό των Χρηματικών Διαθεσίμων της 31-12-2025, σύμφωνα με την αρ.πρωτ. 3347/31-12-2025 Πρωτόκολλο Κλεισίματος Βιβλίων οικονομικής χρήσης έτους 2025 του Τμήματος Ταμείου, ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΔΗΜΩΝ & ΝΠΔΔ

	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΑ ΑΠΟ:	ΠΟΣΟ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΤΗΣ 31-12-2025 (€)
1	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	417.711,58
2	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΕΘΝΙΚΟ ΚΑΙ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΟ)	147.458,68
	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ :	565.170,26

Β) Παρόλο που θα χρησιμοποιήσουμε όλο το ποσό των Χρηματικών Διαθεσίμων της 31-12-2025 και συγκεκριμένα και τα 565.170,26€, προκύπτει επιπλέον διαφορά - 99.652,00€ (Έσοδα < Δαπάνες) και συγκεκριμένα :

ΕΣΟΔΑ μετά την 1η Υποχρεωτική Αναμόρφωση:	2.163.033,71
31-12-2025 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ:	565.170,26
ΜΕΓΙΣΤΟ/ΤΑΒΑΝΙ ΔΑΠΑΝΩΝ :	2.728.203,97

	ΜΕΓΙΣΤΟ/ΤΑΒΑΝΙ ΔΑΠΑΝΩΝ :	2.728.203,97
ΜΕΙΟΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ μετά την 1η ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ:	-
	ΑΝΑΓΚΗ ΜΕΙΩΣΕΩΝ:	2.827.855,97
		-99.652,00

Γ) Το αρ.πρωτ. 434/05-03-2026 έγγραφό μας προς το Δήμο Ρόδου με θέμα «Αιτιολόγηση επιτακτικής ανάγκης αύξησης κατά 200.000,00€ της εγκεκριμένης τακτικής επιχορήγησης προς το φορέα μας (από 1.200.000,00€ σε 1.400.000,00€)».

Δ) Το αρ.πρωτ. 526/20-03-2026 απαντητικό έγγραφο από το Δήμο Ρόδου με θέμα «Απάντηση στο αίτημα για ανάγκη αύξησης ποσού», στο οποίο μας βεβαιώνει ότι «Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού, σας ενημερώνουμε ότι η υπηρεσία μας θα αυξήσει τον ΑΛΕ 00.000.2310403001 με τίτλο «Οργανισμός Πρόνοιας (Δ.Ο.Π.)» κατά 200.000,00€ στην επόμενη αναμόρφωση».

Ε) Το γεγονός ότι ΔΟΠ δεν έχει δαπάνες με υψηλό ποσό ανά Α.Λ.Ε. να περικόψει, αναγκαστικά το ποσό των 99.652,00€ θα πρέπει να το περικόψει από Α.Λ.Ε. μισθοδοσιών των υπαλλήλων του, μέχρι την επόμενη αναμόρφωση του προϋπολογισμού έτους 2026 του Δήμου Ρόδου, ο οποίος θα προβεί στην αύξηση της εγκεκριμένης επιχορήγησής του προς εμάς κατά 200.000,00€. Το ποσό αυτό θα αυξήσει αντίστοιχα το σκέλος των Εσόδων του ΔΟΠ προκειμένου να μειωθεί η διαφορά Έσοδα < Δαπάνες.

ΑΛΕ	Περιγραφή	Τελευταίος Διαμορφωμένος Προϋπολογισμός	Μηνιαίο Κόστος Μισθοδοσίας	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΔΥΟ (2) ΜΗΝΩΝ
010.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	197.000,00	16.400,00	32.800,00
055.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	432.000,00	36.000,00	72.000,00
	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ:		52.400,00	104.800,00

ΣΤ) Το αρ.πρωτ. 536/23-03-2026 τεκμηριωμένο αίτημα για επιτακτική ανάγκη ανατροπής/αποδέσμευσης ποσού απο τον ανωτέρω ΑΛΕ 010.2120101001 ποσού 32.800,00€ που αφορά την καταβολή του βασικού μισθού ενιαίου μισθολογίου των μονίμων και με σύμβαση ΙΔΑΧ υπαλλήλων της Διοικητικής-Οικονομικής του ΔΟΠ για τη μισθολογική περίοδο μηνών Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2026, προκειμένου να ισοσκελίσει (Έσοδα=Έξοδα/Δαπάνες) η 1^η υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού έτους 2026. Εκδόθηκε η σχετική Α.Α.Υ. ανατροπής 60/23-03-2026 με ΑΔΑ: 9Α56ΟΡ05-ΔΚΧ.

Ζ) Το αρ.πρωτ. 535/23-03-2026 τεκμηριωμένο αίτημα για επιτακτική ανάγκη ανατροπής/αποδέσμευσης ποσού απο τον ανωτέρω ΑΛΕ Α.Λ.Ε. 055.2120101001 ποσού 72.000,00€ που αφορά την καταβολή του βασικού μισθού ενιαίου μισθολογίου των μονίμων και με σύμβαση ΙΔΑΧ υπαλλήλων της Κοινωνικής Υπηρεσίας του ΔΟΠ για τη μισθολογική περίοδο μηνών Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2026, προκειμένου να ισοσκελίσει (Έσοδα=Έξοδα/Δαπάνες) η 1^η υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού έτους 2026. Εκδόθηκε η σχετική Α.Α.Υ. ανατροπής 61/23-03-2026 με ΑΔΑ: 6ΤΚΞΟΡ05-ΙΣ9.

Η) Μετά τις δύο ανωτέρω αναγκαστικές ανατροπές/αποδεσμεύσεις ποσών, δεν προκύπτει διαφορά στα Έσοδα με Δαπάνες, κυρίως έλλειμμα. Συγκεκριμένα :

ΕΣΟΔΑ μετα την 1η Υποχρεωτική Αναμόρφωση:	2.163.033,71
31-12-2025 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ:	565.170,26
ΜΕΓΙΣΤΟ/ΤΑΒΑΝΙ ΔΑΠΑΝΩΝ :	2.728.203,97
ΔΑΠΑΝΕΣ μετα την 1η ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ:	2.728.203,97

Η 1^η υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού έτους 2026, έχει ως εξής:



ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ

1η ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Π/Υ 2026

Έσοδα

ΑΑ	ΚΑ	Περιγραφή ΚΑ	Αρχικό Ποσό	Ποσό Μεταβολής	Τελικό Ποσό
1	010.5930989.001	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	3.000,00	5.000,00	8.000,00
2	010.5930989.003	Κρατήσεις από αποδοχές προσωπικού υπέρ Δ.Ο.Π. (απεργίες-αχρεωστ.κατ.κλπ)	683,98	2.316,02	3.000,00
3	255.1310114.000	Έσοδο από πρόγραμμα (ΕΣΠΑ) Ε.Ε.Τ.Α.Α. Α.Ε. -"Προώθηση και υποστήριξη παιδιών για την ένταξή τους στην προσχολική εκπαίδευση καθώς και για την πρόσβαση παιδιών σχολικής ηλικίας, εφήβων και ατόμων με αναπηρία, σε υπηρεσίες δημιουργικής απασχόλησης	105.000,00	-15.000,00	90.000,00
4	255.1310114.001	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027" "Δομές Συσσιτίου και Κοινωνικού Φαρμακείου Δήμου Ρόδου" με κωδικό ΟΠΣ 6001699	0,00	47.419,81	47.419,81
5	255.1310114.002	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027- "Δομές Αστέγων" με κωδικό ΟΠΣ 6001919 για το Ανοικτό Κέντρο Ημέρας Αστέγων και το Υπνοτήριο	0,00	248.621,51	248.621,51
6	255.1340189.000	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027-Δομές Συσσιτίου και Κοινωνικού Φαρμακείου Δήμου Ρόδου»	150.500,00	-150.500,00	0,00
7	255.1340189.001	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027- "Δομές Αστέγων" με κωδικό ΟΠΣ 6001919 για το Ανοικτό Κέντρο Ημέρας Αστέγων και το Υπνοτήριο	293.000,00	-293.000,00	0,00

Σύνολο Μεταβολών : -155.142,66

Δαπάνες

ΑΑ	ΚΑ	Περιγραφή ΚΑ	Αρχικό Ποσό	Ποσό Μεταβολής	Τελικό Ποσό
1	010.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	197.000,00	-32.800,00	164.200,00
2	010.2130102001	Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) ενιαίου μισθολογίου (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)	15.600,00	-15.600,00	0,00
3	010.2190202001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΕΟΠΥΥ ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	3.000,00	-3.000,00	0,00

4	010.2230101000	Εφάπαξ αποζημίωση σε αποχωρούντες υπαλλήλους ΙΔΑΧτης Δ/κης-Οικ/κης Υπηρεσίας λόγω συνταξιοδότησεως	0,00	15.000,00	15.000,00
5	010.2390501000	Αποζημιώσεις για την καταβολή αποδοχών, επιδομάτων και συναφών δαπανών σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	22.000,00	22.000,00
6	010.2410103000	Προμήθεια υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	3.500,00	5.000,00	8.500,00
7	010.2410105000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρετισμού	5.000,00	3.000,00	8.000,00
8	010.2410108001	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπού εξοπλισμού	0,00	2.000,00	2.000,00
9	010.2410108002	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	3.000,00	-2.000,00	1.000,00
10	010.2410108003	Ανταλλακτικά Η/Υ και συναφών υλικών (Η/Υ, εκτυπωτές)	2.500,00	-2.500,00	0,00
11	010.2410110000	Λοιπές παροχές σε είδος -Γάλα ως είδος ατομικής προστασίας	11.000,00	-2.500,00	8.500,00
12	010.2420304002	Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού	18.000,00	7.000,00	25.000,00
13	010.2420389005	Συντήρηση ηλεκτρονικών υπολογιστών και παρελκομένων αυτών	7.000,00	4.000,00	11.000,00
14	010.2420901000	Αμοιβή Νομικού Συμβούλου για παροχή νομικών υπηρεσιών και συμβουλών	0,00	3.000,00	3.000,00
15	010.2420905000	Έξοδα για εκτυπώσεις, εκδόσεις και δημοσιεύσεις (οικονομικών καταστάσεων, προκυρήξεων, δημοσιεύσεων, κλπ)	0,00	3.000,00	3.000,00
16	010.2420914000	Προμήθειες και λοιπά έξοδα για τραπεζικές υπηρεσίες γενικά (ΔΙΑΣ, εκτός ΔΙΑΣ)	0,00	350,00	350,00
17	010.2420926000	Δικαστικά έξοδα και έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	1.200,00	1.200,00
18	010.2420927000	Συνδρομές σε εφημερίδες και περιοδικά και ηλεκτρονικά μέσα	0,00	3.000,00	3.000,00
19	010.2420989000	Δαπάνες για απολύμανση και απεντόμωση κτιρίων και εξωτερικών χώρων	0,00	1.000,00	1.000,00
20	010.2690201000	Τόκοι από εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	3.400,00	3.400,00
21	010.2710502000	Φόροι τόκων	200,00	300,00	500,00
22	010.2710989000	Λοιποί φόροι και τέλη	200,00	300,00	500,00
23	010.3120389002	Μηχανογραφικός εξοπλισμός (φωτοτυπικά, εκτυπωτές, κλπ)	4.000,00	-4.000,00	0,00
24	010.3120989001	Λοιπές Δαπάνες (15%) της Πράξης "Δομές Αστέγων Δήμου Ρόδου"	3.000,00	-3.000,00	0,00
25	010.3120989002	Λοιπές Δαπάνες (30%) του Π.Δ.Ε.-ΕΣΠΑ 2021-2027- ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ: «Συσσίτιο και Κοινωνικό Φαρμακείο Δήμου Ρόδου»	4.000,00	-4.000,00	0,00
26	010.3120989003	Λοιπές Δαπάνες της Πράξης ΕΣΠΑ "Ε.Ε.Τ.Α.Α."	4.000,00	-4.000,00	0,00
27	010.5930189000	Λοιποί φόροι	0,00	1.000,00	1.000,00
28	010.5930989001	Λοιπές υποχρεώσεις από εισπράξεις υπέρ τρίτων	2.000,00	6.000,00	8.000,00
29	055.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	470.000,00	-110.000,00	360.000,00
30	055.2130102001	Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) ενιαίου μισθολογίου (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)	31.200,00	-15.600,00	15.600,00
31	055.2190203001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ λοιπών ασφαλιστικών οργανισμών επί τακτικών αποδοχών ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	0,00	1.800,00	1.800,00
32	055.2230101000	Εφάπαξ αποζημίωση σε αποχωρούντες υπαλλήλους ΙΔΑΧτης Κοινωνικής Υπηρεσίας λόγω συνταξιοδότησεως	0,00	30.000,00	30.000,00
33	055.2240901000	Έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων (άρθρο 112 Ν 118/81)	0,00	1.500,00	1.500,00
34	055.2260905001	Έξοδα λειτουργίας Παιδικών Σταθμών	43.000,00	-13.000,00	30.000,00
35	055.2260905002	Έξοδα λειτουργίας Συσσιτίου	330.000,00	-90.000,00	240.000,00

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ

1η ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Π/Υ 2026

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ: 2026

ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ:

1

ΗΜ/ΝΙΑ ΑΝΑΜΟΡΦ.: 23/03/2026

36	055.2390501000	Αποζημιώσεις για την καταβολή αποδοχών, επιδομάτων και συναφών δαπανών σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	56.000,00	56.000,00
37	055.2410105000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	5.000,00	-5.000,00	0,00
38	055.2410107001	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	0,00	5.000,00	5.000,00
39	055.2410107002	Προμήθεια ελαστικών οχημάτων	0,00	1.000,00	1.000,00
40	055.2410107003	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	38.712,14	-23.712,14	15.000,00
41	055.2410108001	Ανταλλακτικά Η/Υ και συναφών υλικών (Η/Υ, εκτυπωτές)	2.500,00	-2.500,00	0,00
42	055.2410114000	Προμήθεια εκπαιδευτικού υλικού Παιδικών Σταθμών και Συμβουλευτικού Κέντρου	0,00	1.500,00	1.500,00
43	055.2410116000	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	3.000,00	-3.000,00	0,00
44	055.2410119000	Λοιπές παροχές σε είδος -είδη ατομικής προστασίας	0,00	10.000,00	10.000,00
45	055.2420302000	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	4,00	2.496,00	2.500,00
46	055.2420904001	Αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών Γιατρών με Σ.Μ.Ε. για τους Παιδικούς Σταθμούς	0,00	9.300,00	9.300,00
47	055.2420904002	Αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών Γιατρών με Σ.Μ.Ε. (εκτός των παιδικών σταθμών)	0,00	9.600,00	9.600,00
48	055.2690201000	Τόκοι από εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	13.748,00	13.748,00
49	055.2710901000	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων (επιβατικών/φορτηγών αυτοκινήτων, δικύκλων)	0,00	500,00	500,00
50	055.2710901001	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	200,00	-200,00	0,00
51	055.2710901002	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	250,00	-250,00	0,00
52	055.2710901003	Τέλη κυκλοφορίας δικύκλων οχημάτων	50,00	-50,00	0,00
53	055.2790589000	Επιστροφές λοιπών εσόδων	5.000,00	-4.500,00	500,00
54	255.2130102001	Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) ενιαίου μισθολογίου (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)	350.000,00	-7.000,00	343.000,00
55	255.2410105000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	0,00	3.500,00	3.500,00
56	255.2410107003	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	0,00	2.000,00	2.000,00
57	255.2410108001	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπού εξοπλισμού	0,00	1.000,00	1.000,00
58	255.2420101000	Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπικά τέλη εσωτερικού	0,00	3.000,00	3.000,00
59	255.2420201000	Δαπάνες για Φωτισμό Δημοτικών Κτιρίων	0,00	800,00	800,00
60	255.2420204000	Δαπάνες για Υδρευση Δημοτικών Κτιρίων	0,00	200,00	200,00
61	255.2420209000	Δαπάνες αποκομιδής ιατρικών αποβλήτων	0,00	3.000,00	3.000,00
62	255.2420389000	Λοιπές αμοιβές και έξοδα συντηρήσεων και επισκευών	0,00	3.000,00	3.000,00
63	255.2420989000	Δαπάνες για απολύμανση και απεντόμωση κτιρίων και εξωτερικών χώρων	0,00	1.000,00	1.000,00
64	255.2440101000	Ενοίκια Δομής Αστεγών	54.000,00	13.500,00	67.500,00
65	255.2440301000	Μίσθωση μεταφορικού μέσου προγραμμάτων ΕΣΠΑ	0,00	5.000,00	5.000,00
66	255.3120301001	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά.	0,00	1.500,00	1.500,00
67	255.3120401000	Έπιπλα γραφείου και λοιπός εξοπλισμός γραφείου.	0,00	1.000,00	1.000,00
68	255.3120902000	Ηλεκτρικές συσκευές και λοιπός εξοπλισμός κουζίνας	0,00	10.000,00	10.000,00

Σύνολο Μεταβολών : -76.718,14

Συνεχίζοντας η κ. Πρόεδρος ζήτησε από την Εκτελεστική Επιτροπή να αποφασίσει σχετικά.

Η Εκτελεστική Επιτροπή αφού άκουσε την Πρόεδρο και έλαβε υπόψη της :

- Την εισήγηση της αναπλ. Προϊσταμένης του τμήματος Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών κας Πισσάκα Βαλεντίνας με αρ. πρωτ.539/23-03-
- Το άρθρο 1 «Πεδίο εφαρμογής και σκοπός» του Π.Δ. 54/2018
- Το άρθρο 2 «Λογιστικό σύστημα» του Π.Δ. 54/2018
- Το αρ. 2/905/ΔΛΓΚ/13-01-2025 έγγραφο (ΑΔΑ: ΨΦΚΒΗ-Δ13) του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών
- Την παρ. 9 του άρθρου 1 της Κ.Υ.Α. 41522/28.07.2025 (ΦΕΚ 4157/30.07.2025 τεύχος Β') των Υφυπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Εσωτερικών
- Την παρ. 8 του άρθρου 2 της ανωτέρω Κ.Υ.Α. 41522/25
- Την αρ. 16/22-09-2025 με αρ.πρωτ. 50360/22-09-2025 (ΑΔΑ: 94ΞΔ46ΜΤΛ6-ΥΡ0) Εγκύκλιο του ΥΠ.ΕΣ.
- Την αρ.59/04-12-2025 απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής του Δ.Ο.Π. με ΑΔΑ: 6Ζ6ΙΟΡΘ5-ΞΕΧ
- Την απόφαση του Δ.Σ. του Δ.Ο.Π. με αρ. 106/24-12-2025 (ΑΔΑ: 911ΡΟΡΘ5-ΡΓΧ) με θέμα «Έγκριση του Αρχικού Προϋπολογισμού έτους 2026 και του Πολυετούς Δημοσιονομικού Προγραμματισμού (ΠΔΠ) της περιόδου 2026-2029».
- Την αρ.πρωτ. 3858/13-02-2026 με ΑΔΑ: ΨΠ8ΠΟΡ1Ι-2ΩΣ Απόφαση του αναπλ. Προϊστάμενου της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου με θέμα «Επικύρωση Προϋπολογισμού Δημοτικού Οργανισμού Πρόνοιας Δήμου Ρόδου οικονομικού έτους 2026»
- Το αρ.πρωτ. 434/05-03-2026 έγγραφό μας προς το Δήμο Ρόδου
- Το αρ.πρωτ. 526/20-03-2026 απαντητικό έγγραφο από το Δήμο Ρόδου
- Το άρθρο του ν.3463/06, άρθρο232 «Εκτελεστική Επιτροπή» και 233 «Αρμοδιότητες» .
- Τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν.4555/19-7-2018 (ΦΕΚ Α ' 133/2018)
- Τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν.3852/2010 «Αρμοδιότητες οικονομικής επιτροπής» την παρ.1 του άρθρου 3 του Ν.4623/2019,την παρ.1 του άρθρου 40 του Ν.4735/2020 όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 31 του Ν.5013/2023 και εφεξής με το άρθρο 9 του Ν.5056/2023.
- Την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών του Σώματος, ήτοι επί τριών (3) παρόντων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ψήφισαν :«ΥΠΕΡ» τρία (3) ,όπως αποτυπώνονται στον πίνακα των παρόντων μελών, με αύξοντα αριθμό από (1) έως και (3),

Αποφασίζει ομόφωνα

Την έγκριση της 1^{ης} υποχρεωτικής αναμόρφωσης του τρέχοντος προϋπολογισμού έτους 2026, σύμφωνα με την αρ. οικ. Κ.Υ.Α. 41522/28.07.2025 (ΦΕΚ 4157/30.07.2025 τεύχος Β') των Υφυπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Εσωτερικών με θέμα "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2026, όπως εμφανίζεται στους παρακάτω πίνακες, αφού προηγουμένως λάβετε υπόψη:

Α) Κατά την κατάρτιση της 1^{ης} υποχρεωτικής αναμόρφωσης του προϋπολογισμού έτους 2026, προκύπτει διαφορά -664.822,26€ (Έσοδα < Δαπάνες) και συγκεκριμένα :

-Π/Υ ΕΣΟΔΩΝ : 2.163.033,71 €

-Π/Υ ΔΑΠΑΝΩΝ : 2.827.855,97 €

Όπου προκειμένου να ισοσκελίσουν, θα χρησιμοποιήσουμε όλο το ποσό των Χρηματικών Διαθεσίμων της 31-12-2025, σύμφωνα με την αρ.πρωτ. 3347/31-12-2025 Πρωτόκολλο Κλεισίματος Βιβλίων οικονομικής χρήσης έτους 2025 του Τμήματος Ταμείου, ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΔΗΜΩΝ & ΝΠΔΔ

	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΑ ΑΠΟ:	ΠΟΣΟ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΤΗΣ 31-12-2025 (€)
1	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	417.711,58
2	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΕΘΝΙΚΟ ΚΑΙ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΟ)	147.458,68
	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ :	565.170,26

Β) Παρόλο που θα χρησιμοποιήσουμε όλο το ποσό των Χρηματικών Διαθεσίμων της 31-12-2025 και συγκεκριμένα και τα 565.170,26€, προκύπτει επιπλέον διαφορά - 99.652,00€ (Έσοδα < Δαπάνες) και συγκεκριμένα :

ΕΣΟΔΑ μετά την 1η Υποχρεωτική Αναμόρφωση:	2.163.033,71
31-12-2025 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ:	565.170,26
ΜΕΓΙΣΤΟ/ΤΑΒΑΝΙ ΔΑΠΑΝΩΝ :	2.728.203,97

	ΜΕΓΙΣΤΟ/ΤΑΒΑΝΙ ΔΑΠΑΝΩΝ :	2.728.203,97
ΜΕΙΟΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ μετά την 1η ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ:	- 2.827.855,97
	ΑΝΑΓΚΗ ΜΕΙΩΣΕΩΝ:	-99.652,00

Γ) Το αρ.πρωτ. 434/05-03-2026 έγγραφό μας προς το Δήμο Ρόδου με θέμα «Αιτιολόγηση επιτακτικής ανάγκης αύξησης κατά 200.000,00€ της εγκεκριμένης τακτικής επιχορήγησης προς το φορέα μας (από 1.200.000,00€ σε 1.400.000,00€)».

Δ) Το αρ.πρωτ. 526/20-03-2026 απαντητικό έγγραφο από το Δήμο Ρόδου με θέμα «Απάντηση στο αίτημα για ανάγκη αύξησης ποσού», στο οποίο μας βεβαιώνει ότι «Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού, σας ενημερώνουμε ότι η υπηρεσία μας θα αυξήσει τον ΑΛΕ 00.000.2310403001 με τίτλο «Οργανισμός Πρόνοιας (Δ.Ο.Π.)» κατά 200.000,00€ στην επόμενη αναμόρφωση».

Ε) Το γεγονός ότι ΔΟΠ δεν έχει δαπάνες με υψηλό ποσό ανά Α.Λ.Ε. να περικόψει, αναγκαστικά το ποσό των 99.652,00€ θα πρέπει να το περικόψει από Α.Λ.Ε. μισθοδοσιών των υπαλλήλων του, μέχρι την επόμενη αναμόρφωση του προϋπολογισμού έτους 2026 του Δήμου Ρόδου, ο οποίος θα προβεί στην αύξηση της εγκεκριμένης επιχορήγησής του προς εμάς κατά 200.000,00€. Το ποσό αυτό θα αυξήσει αντίστοιχα το σκέλος των Εσόδων του ΔΟΠ προκειμένου να μειωθεί η διαφορά Έσοδα < Δαπάνες.

ΑΛΕ	Περιγραφή	Τελευταίος Διαμορφωμένος Προϋπολογισμός	Μηνιαίο Κόστος Μισθοδοσίας	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΔΥΟ (2) ΜΗΝΩΝ
------------	------------------	--	-----------------------------------	---------------------------------

010.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	197.000,00	16.400,00	32.800,00
055.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	432.000,00	36.000,00	72.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ:			52.400,00	104.800,00

ΣΤ) Το αρ.πρωτ. 536/23-03-2026 τεκμηριωμένο αίτημα για επιτακτική ανάγκη ανατροπής/αποδέσμευσης ποσού απο τον ανωτέρω ΑΛΕ 010.2120101001 ποσού 32.800,00€ που αφορά την καταβολή του βασικού μισθού ενιαίου μισθολογίου των μονίμων και με σύμβαση ΙΔΑΧ υπαλλήλων της Διοικητικής-Οικονομικής του ΔΟΠ για τη μισθολογική περίοδο μηνών Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2026, προκειμένου να ισοσκελίσει (Έσοδα=Έξοδα/Δαπάνες) η 1^η υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού έτους 2026. Εκδόθηκε η σχετική Α.Α.Υ. ανατροπής 60/23-03-2026 με ΑΔΑ: 9Α56ΟΡΘ5-ΔΚΧ.

Ζ) Το αρ.πρωτ. 535/23-03-2026 τεκμηριωμένο αίτημα για επιτακτική ανάγκη ανατροπής/αποδέσμευσης ποσού απο τον ανωτέρω ΑΛΕ Α.Λ.Ε. 055.2120101001 ποσού 72.000,00€ που αφορά την καταβολή του βασικού μισθού ενιαίου μισθολογίου των μονίμων και με σύμβαση ΙΔΑΧ υπαλλήλων της Κοινωνικής Υπηρεσίας του ΔΟΠ για τη μισθολογική περίοδο μηνών Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2026, προκειμένου να ισοσκελίσει (Έσοδα=Έξοδα/Δαπάνες) η 1^η υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού έτους 2026. Εκδόθηκε η σχετική Α.Α.Υ. ανατροπής 61/23-03-2026 με ΑΔΑ: 6ΤΚΞΟΡΘ5-ΙΣ9.

**Η) Μετά τις δύο ανωτέρω αναγκαστικές ανατροπές/αποδεσμεύσεις ποσών, δεν προκύπτει διαφορά στα Έσοδα με Δαπάνες, κυρίως έλλειμμα.
Συγκεκριμένα :**

ΕΣΟΔΑ μετα την 1η Υποχρεωτική Αναμόρφωση:	2.163.033,71
31-12-2025 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ:	565.170,26
ΜΕΓΙΣΤΟ/ΤΑΒΑΝΙ ΔΑΠΑΝΩΝ :	2.728.203,97
ΔΑΠΑΝΕΣ μετα την 1η ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ:	2.728.203,97

Η 1^η υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού έτους 2026, έχει ως εξής:



ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ

1η ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Π/Υ 2026

Έσοδα

ΑΑ	ΚΑ	Περιγραφή ΚΑ	Αρχικό Ποσό	Ποσό Μεταβολής	Τελικό Ποσό
1	010.5930989.001	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	3.000,00	5.000,00	8.000,00
2	010.5930989.003	Κρατήσεις από αποδοχές προσωπικού υπέρ Δ.Ο.Π. (απεργίες-αχρεωστ.κατ.κλπ)	683,98	2.316,02	3.000,00
3	255.1310114.000	Έσοδο από πρόγραμμα (ΕΣΠΑ) Ε.Ε.Τ.Α.Α. Α.Ε. -"Προώθηση και υποστήριξη παιδιών για την ένταξή τους στην προσχολική εκπαίδευση καθώς και για την πρόσβαση παιδιών σχολικής ηλικίας, εφήβων και ατόμων με αναπηρία, σε υπηρεσίες δημιουργικής απασχόλησης	105.000,00	-15.000,00	90.000,00
4	255.1310114.001	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027" "Δομές Συσσιτίου και Κοινωνικού Φαρμακείου Δήμου Ρόδου" με κωδικό ΟΠΣ 6001699	0,00	47.419,81	47.419,81
5	255.1310114.002	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027- "Δομές Αστέρων" με κωδικό ΟΠΣ 6001919 για το Ανοικτό Κέντρο Ημέρας Αστέρων και το Υπνωτήριο	0,00	248.621,51	248.621,51
6	255.1340189.000	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027-Δομές Συσσιτίου και Κοινωνικού Φαρμακείου Δήμου Ρόδου»	150.500,00	-150.500,00	0,00
7	255.1340189.001	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027- "Δομές Αστέρων" με κωδικό ΟΠΣ 6001919 για το Ανοικτό Κέντρο Ημέρας Αστέρων και το Υπνωτήριο	293.000,00	-293.000,00	0,00

Σύνολο Μεταβολών : -155.142,66

Δαπάνες

ΑΑ	ΚΑ	Περιγραφή ΚΑ	Αρχικό Ποσό	Ποσό Μεταβολής	Τελικό Ποσό
1	010.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	197.000,00	-32.800,00	164.200,00
2	010.2130102001	Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) ενιαίου μισθολογίου (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)	15.600,00	-15.600,00	0,00
3	010.2190202001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΕΟΠΥΥ ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	3.000,00	-3.000,00	0,00

Σελίδα 1 από 3

4	010.2230101000	Εφάπαξ αποζημίωση σε αποχωρούντες υπαλλήλους ΙΔΑΧτης Δ/κης-Οικ/κης Υπηρεσίας λόγω συνταξιοδότησεως	0,00	15.000,00	15.000,00
5	010.2390501000	Αποζημιώσεις για την καταβολή αποδοχών, επιδομάτων και συναφών δαπανών σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	22.000,00	22.000,00
6	010.2410103000	Προμήθεια υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	3.500,00	5.000,00	8.500,00
7	010.2410105000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	5.000,00	3.000,00	8.000,00
8	010.2410108001	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπού εξοπλισμού	0,00	2.000,00	2.000,00
9	010.2410108002	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	3.000,00	-2.000,00	1.000,00
10	010.2410108003	Ανταλλακτικά Η/Υ και συναφών υλικών (Η/Υ, εκτυπωτές)	2.500,00	-2.500,00	0,00
11	010.2410110000	Λοιπές παροχές σε είδος -Γάλα ως είδος ατομικής προστασίας	11.000,00	-2.500,00	8.500,00
12	010.2420304002	Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού	18.000,00	7.000,00	25.000,00
13	010.2420389005	Συντήρηση ηλεκτρονικών υπολογιστών και παρελκομένων αυτών	7.000,00	4.000,00	11.000,00
14	010.2420901000	Αμοιβή Νομικού Συμβούλου για παροχή νομικών υπηρεσιών και συμβουλών	0,00	3.000,00	3.000,00
15	010.2420905000	Έξοδα για εκτυπώσεις, εκδόσεις και δημοσιεύσεις (οικονομικών καταστάσεων, προκυρώσεων, δημοσιεύσεων, κλπ)	0,00	3.000,00	3.000,00
16	010.2420914000	Προμήθειες και λοιπά έξοδα για τραπεζικές υπηρεσίες γενικά (ΔΙΑΣ, εκτός ΔΙΑΣ)	0,00	350,00	350,00
17	010.2420926000	Δικαστικά έξοδα και έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	1.200,00	1.200,00
18	010.2420927000	Συνδρομές σε εφημερίδες και περιοδικά και ηλεκτρονικά μέσα	0,00	3.000,00	3.000,00
19	010.2420989000	Δαπάνες για απολύμανση και απεντόμωση κτιρίων και εξωτερικών χώρων	0,00	1.000,00	1.000,00
20	010.2690201000	Τόκοι από εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	3.400,00	3.400,00
21	010.2710502000	Φόροι τόκων	200,00	300,00	500,00
22	010.2710989000	Λοιποί φόροι και τέλη	200,00	300,00	500,00
23	010.3120389002	Μηχανογραφικός εξοπλισμός (φωτοτυπικά, εκτυπωτές, κλπ)	4.000,00	-4.000,00	0,00
24	010.3120989001	Λοιπές Δαπάνες (15%) της Πράξης "Δομές Αστέγων Δήμου Ρόδου"	3.000,00	-3.000,00	0,00
25	010.3120989002	Λοιπές Δαπάνες (30%) του Π.Δ.Ε.-ΕΣΠΑ 2021-2027- ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ: «Συσσίτιο και Κοινωνικό Φαρμακείο Δήμου Ρόδου»	4.000,00	-4.000,00	0,00
26	010.3120989003	Λοιπές Δαπάνες της Πράξης ΕΣΠΑ "Ε.Ε.Τ.Α.Α."	4.000,00	-4.000,00	0,00
27	010.5930189000	Λοιποί φόροι	0,00	1.000,00	1.000,00
28	010.5930989001	Λοιπές υποχρεώσεις από εισπράξεις υπέρ τρίτων	2.000,00	6.000,00	8.000,00
29	055.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	470.000,00	-110.000,00	360.000,00
30	055.2130102001	Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) ενιαίου μισθολογίου (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)	31.200,00	-15.600,00	15.600,00
31	055.2190203001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ λοιπών ασφαλιστικών οργανισμών επί τακτικών αποδοχών ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	0,00	1.800,00	1.800,00
32	055.2230101000	Εφάπαξ αποζημίωση σε αποχωρούντες υπαλλήλους ΙΔΑΧτης Κοινωνικής Υπηρεσίας λόγω συνταξιοδότησεως	0,00	30.000,00	30.000,00
33	055.2240901000	Έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων (άρθρο 112 Ν 118/81)	0,00	1.500,00	1.500,00
34	055.2260905001	Έξοδα λειτουργίας Παιδικών Σταθμών	43.000,00	-13.000,00	30.000,00
35	055.2260905002	Έξοδα λειτουργίας Συσσιτίου	330.000,00	-90.000,00	240.000,00

36	055.2390501000	Αποζημιώσεις για την καταβολή αποδοχών, επιδομάτων και συναφών δαπανών σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	56.000,00	56.000,00
37	055.2410105000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	5.000,00	-5.000,00	0,00
38	055.2410107001	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	0,00	5.000,00	5.000,00
39	055.2410107002	Προμήθεια ελαστικών οχημάτων	0,00	1.000,00	1.000,00
40	055.2410107003	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	38.712,14	-23.712,14	15.000,00
41	055.2410108001	Ανταλλακτικά Η/Υ και συναφών υλικών (Η/Υ, εκτυπωτές)	2.500,00	-2.500,00	0,00
42	055.2410114000	Προμήθεια εκπαιδευτικού υλικού Παιδικών Σταθμών και Συμβουλευτικού Κέντρου	0,00	1.500,00	1.500,00
43	055.2410116000	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	3.000,00	-3.000,00	0,00
44	055.2410119000	Λοιπές παροχές σε είδος -είδη ατομικής προστασίας	0,00	10.000,00	10.000,00
45	055.2420302000	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	4,00	2.496,00	2.500,00
46	055.2420904001	Αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών Γιατρών με Σ.Μ.Ε. για τους Παιδικούς Σταθμούς	0,00	9.300,00	9.300,00
47	055.2420904002	Αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών Γιατρών με Σ.Μ.Ε. (εκτός των παιδικών σταθμών)	0,00	9.600,00	9.600,00
48	055.2690201000	Τόκοι από εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	13.748,00	13.748,00
49	055.2710901000	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων (επιβατικών/φορτηγών αυτοκινήτων, δικύκλων)	0,00	500,00	500,00
50	055.2710901001	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	200,00	-200,00	0,00
51	055.2710901002	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	250,00	-250,00	0,00
52	055.2710901003	Τέλη κυκλοφορίας δικύκλων οχημάτων	50,00	-50,00	0,00
53	055.2790589000	Επιστροφές λοιπών εσόδων	5.000,00	-4.500,00	500,00
54	255.2130102001	Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) ενιαίου μισθολογίου (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)	350.000,00	-7.000,00	343.000,00
55	255.2410105000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	0,00	3.500,00	3.500,00
56	255.2410107003	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	0,00	2.000,00	2.000,00
57	255.2410108001	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπού εξοπλισμού	0,00	1.000,00	1.000,00
58	255.2420101000	Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπικά τέλη εσωτερικού	0,00	3.000,00	3.000,00
59	255.2420201000	Δαπάνες για Φωτισμό Δημοτικών Κτιρίων	0,00	800,00	800,00
60	255.2420204000	Δαπάνες για Υδρευση Δημοτικών Κτιρίων	0,00	200,00	200,00
61	255.2420209000	Δαπάνες αποκομιδής ιατρικών αποβλήτων	0,00	3.000,00	3.000,00
62	255.2420389000	Λοιπές αμοιβές και έξοδα συντηρήσεων και επισκευών	0,00	3.000,00	3.000,00
63	255.2420989000	Δαπάνες για απολύμανση και απεντόμωση κτιρίων και εξωτερικών χώρων	0,00	1.000,00	1.000,00
64	255.2440101000	Ενοίκια Δομής Αστεγών	54.000,00	13.500,00	67.500,00
65	255.2440301000	Μίσθωση μεταφορικού μέσου προγραμμάτων ΕΣΠΑ	0,00	5.000,00	5.000,00
66	255.3120301001	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά	0,00	1.500,00	1.500,00
67	255.3120401000	Έπιπλα γραφείου και λοιπός εξοπλισμός γραφείου.	0,00	1.000,00	1.000,00
68	255.3120902000	Ηλεκτρικές συσκευές και λοιπός εξοπλισμός κουζίνας	0,00	10.000,00	10.000,00

Σύνολο Μεταβολών :	-76.718,14
---------------------------	-------------------

Το Διοικητικό Συμβούλιο αφού έλαβε υπόψη του :

- Την απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής με αρ. 6/2026, ΑΔΑ:Ψ60ΧΟΡΘ5-ΛΟΩ και θέμα : **«Έγκριση της 1^{ης} υποχρεωτικής αναμόρφωσης του τρέχοντος προϋπολογισμού έτους 2026, σύμφωνα με την αρ. οικ. Κ.Υ.Α. 41522/28.07.2025 (ΦΕΚ 4157/30.07.2025 τεύχος Β') των Υφυπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Εσωτερικών με θέμα "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2026.»**
- Τις διατάξεις του άρθρου 74 και 77 του Ν.4555/19-7-2018 (ΦΕΚ Α' 133/2018).
- Την απόλυτη πλειοψηφία των συμμετεχόντων μελών του Σώματος, ήτοι επί επτά (7) παρόντων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ψήφισαν: **«ΥΠΕΡ»** επτά (7), όπως αποτυπώνονται στον πίνακα των παρόντων μελών, με αύξοντα αριθμό από (1) έως και (7).

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Την έγκριση της απόφασης της Εκτελεστικής Επιτροπής με αρ. 6/2026, ΑΔΑ:Ψ60ΧΟΡΘ5-ΛΟΩ και θέμα : **«Έγκριση της 1^{ης} υποχρεωτικής αναμόρφωσης του τρέχοντος προϋπολογισμού έτους 2026, σύμφωνα με την αρ. οικ. Κ.Υ.Α. 41522/28.07.2025 (ΦΕΚ 4157/30.07.2025 τεύχος Β') των Υφυπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Εσωτερικών με θέμα "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2026.»** ως οι κάτωθι πίνακες:



ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ

1η ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Π/Υ 2026

Έσοδα

ΑΑ	ΚΑ	Περιγραφή ΚΑ	Αρχικό Ποσό	Ποσό Μεταβολής	Τελικό Ποσό
1	010.5930989.001	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	3.000,00	5.000,00	8.000,00
2	010.5930989.003	Κρατήσεις από αποδοχές προσωπικού υπέρ Δ.Ο.Π. (απεργίες-αχρεωστ.κατ.κλπ)	683,98	2.316,02	3.000,00
3	255.1310114.000	Έσοδο από πρόγραμμα (ΕΣΠΑ) Ε.Ε.Τ.Α.Α. Α.Ε. -"Προώθηση και υποστήριξη παιδιών για την ένταξη τους στην προσχολική εκπαίδευση καθώς και για την πρόσβαση παιδιών σχολικής ηλικίας, εφήβων και ατόμων με αναπηρία, σε υπηρεσίες δημιουργικής απασχόλησης	105.000,00	-15.000,00	90.000,00
4	255.1310114.001	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027" "Δομές Συσσιτίου και Κοινωνικού Φαρμακείου Δήμου Ρόδου" με κωδικό ΟΠΣ 6001699	0,00	47.419,81	47.419,81
5	255.1310114.002	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027- "Δομές Αστέγων" με κωδικό ΟΠΣ 6001919 για το Ανοικτό Κέντρο Ημέρας Αστέγων και το Υπνοτήριο	0,00	248.621,51	248.621,51
6	255.1340189.000	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027-Δομές Συσσιτίου και Κοινωνικού Φαρμακείου Δήμου Ρόδου»	150.500,00	-150.500,00	0,00
7	255.1340189.001	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027- "Δομές Αστέγων" με κωδικό ΟΠΣ 6001919 για το Ανοικτό Κέντρο Ημέρας Αστέγων και το Υπνοτήριο	293.000,00	-293.000,00	0,00

Σύνολο Μεταβολών : -155.142,66

Δαπάνες

ΑΑ	ΚΑ	Περιγραφή ΚΑ	Αρχικό Ποσό	Ποσό Μεταβολής	Τελικό Ποσό
1	010.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	197.000,00	-32.800,00	164.200,00
2	010.2130102001	Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) ενιαίου μισθολογίου (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)	15.600,00	-15.600,00	0,00
3	010.2190202001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΕΟΠΥΥ ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	3.000,00	-3.000,00	0,00

Σελίδα 1 από 3

4	010.2230101000	Εφάπαξ αποζημίωση σε αποχωρούντες υπαλλήλους ΙΔΑΧτης Δ/κης-Οικ/κης Υπηρεσίας λόγω συνταξιοδότησεως	0,00	15.000,00	15.000,00
5	010.2390501000	Αποζημιώσεις για την καταβολή αποδοχών, επιδομάτων και συναφών δαπανών σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	22.000,00	22.000,00
6	010.2410103000	Προμήθεια υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	3.500,00	5.000,00	8.500,00
7	010.2410105000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	5.000,00	3.000,00	8.000,00
8	010.2410108001	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπού εξοπλισμού	0,00	2.000,00	2.000,00
9	010.2410108002	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	3.000,00	-2.000,00	1.000,00
10	010.2410108003	Ανταλλακτικά Η/Υ και συναφών υλικών (Η/Υ, εκτυπωτές)	2.500,00	-2.500,00	0,00
11	010.2410110000	Λοιπές παροχές σε είδος -Γάλα ως είδος ατομικής προστασίας -	11.000,00	-2.500,00	8.500,00
12	010.2420304002	Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού	18.000,00	7.000,00	25.000,00
13	010.2420389005	Συντήρηση ηλεκτρονικών υπολογιστών και παρελκομένων αυτών	7.000,00	4.000,00	11.000,00
14	010.2420901000	Αμοιβή Νομικού Συμβούλου για παροχή νομικών υπηρεσιών και συμβουλών	0,00	3.000,00	3.000,00
15	010.2420905000	Έξοδα για εκτυπώσεις , εκδόσεις και δημοσιεύσεις (οικονομικών καταστάσεων, προκυρίξεων, δημοσιεύσεων, κλπ)	0,00	3.000,00	3.000,00
16	010.2420914000	Προμήθειες και λοιπά έξοδα για τραπεζικές υπηρεσίες γενικά (ΔΙΑΣ, εκτός ΔΙΑΣ)	0,00	350,00	350,00
17	010.2420926000	Δικαστικά έξοδα και έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	1.200,00	1.200,00
18	010.2420927000	Συνδρομές σε εφημερίδες και περιοδικά και ηλεκτρονικά μέσα	0,00	3.000,00	3.000,00
19	010.2420989000	Δαπάνες για απολύμανση και απεντόμωση κτιρίων και εξωτερικών χώρων	0,00	1.000,00	1.000,00
20	010.2690201000	Τόκοι από εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	3.400,00	3.400,00
21	010.2710502000	Φόροι τόκων	200,00	300,00	500,00
22	010.2710989000	Λοιποί φόροι και τέλη	200,00	300,00	500,00
23	010.3120389002	Μηχανογραφικός εξοπλισμός (φωτοτυπικά, εκτυπωτές, κλπ)	4.000,00	-4.000,00	0,00
24	010.3120989001	Λοιπές Δαπάνες (15%) της Πράξης "Δομές Αστέγων Δήμου Ρόδου"	3.000,00	-3.000,00	0,00
25	010.3120989002	Λοιπές Δαπάνες (30%) του Π.Δ.Ε.-ΕΣΠΑ 2021-2027- ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ: «Συστήσιο και Κοινωνικό Φαρμακείο Δήμου Ρόδου»	4.000,00	-4.000,00	0,00
26	010.3120989003	Λοιπές Δαπάνες της Πράξης ΕΣΠΑ "Ε.Ε.Τ.Α.Α."	4.000,00	-4.000,00	0,00
27	010.5930189000	Λοιποί φόροι	0,00	1.000,00	1.000,00
28	010.5930989001	Λοιπές υποχρεώσεις από εισπράξεις υπέρ τρίτων	2.000,00	6.000,00	8.000,00
29	055.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	470.000,00	-110.000,00	360.000,00
30	055.2130102001	Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) ενιαίου μισθολογίου (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)	31.200,00	-15.600,00	15.600,00
31	055.2190203001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ λοιπών ασφαλιστικών οργανισμών επί τακτικών αποδοχών ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	0,00	1.800,00	1.800,00
32	055.2230101000	Εφάπαξ αποζημίωση σε αποχωρούντες υπαλλήλους ΙΔΑΧτης Κοινωνικής Υπηρεσίας λόγω συνταξιοδότησεως	0,00	30.000,00	30.000,00
33	055.2240901000	Έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων (άρθρο 112 Ν 118/81)	0,00	1.500,00	1.500,00
34	055.2260905001	Έξοδα λειτουργίας Παιδικών Σταθμών	43.000,00	-13.000,00	30.000,00
35	055.2260905002	Έξοδα λειτουργίας Συστητίου	330.000,00	-90.000,00	240.000,00

Απόσπασμα

Από το πρακτικό της με αρ.6 της τακτικής δια ζώσης συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου του Δ.Ο.Π. Ρόδου στις 24-03-2026.

Αριθμός Απόφασης 29/2026

Θέμα: Έγκριση της με αρ. 6/2026 απόφασης της Εκτελεστικής Επιτροπής του Δ.Ο.Π. Ρόδου με θέμα «Έγκριση της 1^{ης} υποχρεωτικής αναμόρφωσης του τρέχοντος προϋπολογισμού έτους 2026, σύμφωνα με την αρ. οικ. Κ.Υ.Α. 41522/28.07.2025 (ΦΕΚ 4157/30.07.2025 τεύχος Β') των Υφυπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Εσωτερικών με θέμα "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2026»

Στη Ρόδο σήμερα 24 Μαρτίου 2026, ημέρα Τρίτη και ώρα 9.30 π.μ. στα γραφεία του Δ.Ο.Π. συνεδρίασε δια ζώσης το Διοικητικό Συμβούλιο του Δ.Ο.Π. Ρόδου, σύμφωνα την με αριθμ. 32/2026 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Ρόδου για σύσταση του Δ.Σ. του Δ.Ο.Π.(ΑΔΑ:ΨΧΜ1Ω1Ρ-Χ1Σ) καθώς και με την αριθμ.7/2026 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Δ.Ο.Π. για Συγκρότηση σε Σώμα του Δ.Σ. του Δ.Ο.Π.(ΑΔΑ:9Ψ0ΣΟΡΘ5-ΕΜΡ) ύστερα από την πρόσκληση της Προέδρου με αρ. πρωτ.503 /18-03-2026, σε ορθή επανάληψη .

ΠΑΡΟΝΤΕΣ:1)Παπαγεωργίου Σαββίνα, Αντιδήμαρχος Δ.Ρ., Πρόεδρος, 2) Καραγιάννη Αικατερίνη, Αντιπρόεδρος , 3)Κεφάλα Μαρία,4) Φωνιαδάκης Παναγιώτης, 5) Κοντόγιαννου Τσαμπίκα, 6)Μητσάκου Ευαγγελία, 7) Παυλίδης Ματθαίος

ΑΠΟΝΤΕΣ: 1) Κιαχαγιά Μαγιόγλου Τσαμπίκα, 2) Κούκου Βασιλική, που υπέβαλλε την παραίτησή της από μέλος του Δ.Σ. και δεν έχει αντικατασταθεί ακόμα, 3)Μπαράκας Αθανάσιος, 4) Καραπαπάνης Σάββας, οι οποίοι κλήθηκαν κανονικά.

Παρευρίσκεται η αναπλ. Προϊσταμένη τμήματος Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών του Δ.Ο.Π., κα Πισσάκα Βαλεντίνα και η Άμαλλου Θέμις, υπάλληλος του Δ.Ο.Π. για την τήρηση των πρακτικών.

Για την συζήτηση του πρώτου (1^{ου}) θέματος της ημερήσιας διάταξης, η κα Πρόεδρος παρουσίασε την απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής με αρ. 6/2026, ΑΔΑ:Ψ60ΧΟΡΘ5-ΛΟΩ και θέμα : «Έγκριση της 1^{ης} υποχρεωτικής αναμόρφωσης του τρέχοντος προϋπολογισμού έτους 2026, σύμφωνα με την αρ. οικ. Κ.Υ.Α. 41522/28.07.2025 (ΦΕΚ 4157/30.07.2025 τεύχος Β') των Υφυπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Εσωτερικών με θέμα "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2026.»

που έχει ως εξής:

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ

Από το πρακτικό της με αρ.2 της τακτικής δια ζώσης συνεδρίασης της Εκτελεστικής Επιτροπής του Δ.Ο.Π. στις 23/03/2026.

Αριθμός Απόφασης 6 /2026

Θέμα : «Έγκριση της 1^{ης} υποχρεωτικής αναμόρφωσης του τρέχοντος προϋπολογισμού έτους 2026, σύμφωνα με την αρ. οικ. Κ.Υ.Α. 41522/28.07.2025 (ΦΕΚ 4157/30.07.2025 τεύχος Β') των Υφυπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Εσωτερικών με θέμα "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2026.».

Στη Ρόδο σήμερα 23 Μαρτίου 2026, ημέρα Δευτέρα και ώρα 12.00μ.μ., στα γραφεία του Δ.Ο.Π. συνήλθε σε συνεδρίαση δια ζώσης η Εκτελεστική Επιτροπή του Δ.Ο.Π. (σύμφωνα με την απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Ρόδου, αριθ. 32/2026 (ΑΔΑ:ΨΧΜ1Ω1Ρ-Χ1Σ) και την αρ. 9/11-02-2026(Εκλογή Μελών Ε.Ε. του Δ.Ο.Π.) με ΑΔΑ:6ΧΝΗΟΡΘ5-ΝΞΙ ύστερα από πρόσκληση της Προέδρου με αριθμ. πρωτ. 497/17-03-2026 που δόθηκε στο καθένα μέλος χωριστά σύμφωνα με τα άρθρα 232, 233 του Ν.3463/06 .

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία γιατί από τα τρία (3) μέλη της Εκτελεστικής Επιτροπής βρέθηκαν παρόντα τα τρία (3) ήτοι :

Παρόντες : 1.Καραγιάννη Αικατερίνη, Πρόεδρος Ε. Ε. Δ.Ο.Π. 2) Φωνιαδάκης Παναγιώτης, 3) Μητσιάκου Ευαγγελία

Απόντες: Κανείς

Η Πρόεδρος της Εκτελεστικής Επιτροπής προχώρησε στην παρουσίαση του 1^{ου} θέματος της συνεδρίασης και συγκεκριμένα την εισήγηση της αναπλ. Προϊσταμένης του τμήματος Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών κας Πισσάκα Βαλεντίνας με αρ. πρωτ.539/23-03-2026 που έχει ως εξής:

Θέμα : «Έγκριση της 1^{ης} υποχρεωτικής αναμόρφωσης του τρέχοντος προϋπολογισμού έτους 2026, σύμφωνα με την αρ. οικ. Κ.Υ.Α. 41522/28.07.2025 (ΦΕΚ 4157/30.07.2025 τεύχος Β') των Υφυπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Εσωτερικών με θέμα "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2026.»'

Θέτω υπόψη της Προέδρου και των Μελών της Ε.Ε. του Δ.Ο.Π. τα κάτωθι:

1. Το άρθρο 1 «Πεδίο εφαρμογής και σκοπός» του Π.Δ. 54/2018 «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης» (Α' 103), «Με το παρόν καθορίζεται το λογιστικό πλαίσιο που διέπει τις οντότητες της γενικής κυβέρνησης, όπως αυτές καθορίζονται από το μητρώο της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΕΛΣΤΑΤ). Καλύπτει συνολικά και με συνεπή τρόπο όλους τους υποτομείς της γενικής κυβέρνησης και παρουσιάζει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες, που αποτυπώνονται λογιστικά βάσει της αρχής (παραδοχής) του δεδουλευμένου, με σκοπό την παροχή στοιχείων βασισμένων στα πρότυπα του Ευρωπαϊκού Συστήματος Λογαριασμών (ESA). 2. Οι οντότητες της παραγράφου 1, οι οποίες από άλλη νομοθεσία υποχρεούνται να εφαρμόζουν το λογιστικό πλαίσιο των οντοτήτων του ιδιωτικού τομέα, εφαρμόζουν εκείνο το πλαίσιο (λογιστικό πλαίσιο οντοτήτων του ιδιωτικού τομέα). Ωστόσο, οι εν λόγω οντότητες, υποχρεούνται να καταρτίζουν τις πρόσθετες χρηματοοικονομικές αναφορές βάσει του παρόντος π.δ. 3. Οι οντότητες του Δημόσιου Τομέα, οι οποίες δεν υπάγονται στις οντότητες της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, εφαρμόζουν το λογιστικό πλαίσιο των οντοτήτων του ιδιωτικού τομέα.»

2. Το άρθρο 2 «Λογιστικό σύστημα» του Π.Δ. 54/2018 «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης» (Α' 103), « Οι οντότητες, οι οποίες υπόκεινται στην εφαρμογή του παρόντος, υποχρεούνται να τηρούν κατάλληλο λογιστικό σύστημα για: (α) την παρακολούθηση των εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, λοιπών στοιχείων της καθαρής θέσης, περιουσιακών στοιχείων, ενδεχόμενων περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων, ενδεχόμενων υποχρεώσεων, προβλέψεων και λοιπών οικονομικών ροών. (β) τη σύνταξη των απαιτούμενων χρηματοοικονομικών αναφορών». Στο άρθρο 8 του ίδιου Π.Δ. αναφέρει «Οι χρηματοοικονομικές αναφορές συμπεριλαμβάνουν: 1. Τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. 2. Την κατάσταση δημοσιονομικής αναφοράς. 3. Την κατάσταση προϋπολογισμού/απολογισμού και σύγκρισης του απολογισμού με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις».

3. Τις διατάξεις των άρθρων 27 και 29 του ν. 5056/2023 (Α' 163) περί κατάργησης των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου των δήμων (εκτός των δημοτικών λιμενικών ταμείων και των ιδρυμάτων) και των κοινωφελών επιχειρήσεων (εκτός των Δημοτικών Περιφερειακών Θεάτρων), διαφαίνεται ότι ο Δημοτικός Οργανισμός Πρόνοιας Ρόδου εξαρείται από την ανωτέρω κατάργησή του ως Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Ρόδου και παραμένει αυτόνομο ΙΔΡΥΜΑ-ΝΠΔΔ, καθότι δεν έχει συγχωνευτεί με το Δήμο Ρόδου. Επομένως υποχρεούται να καταρτίσει ο ίδιος τον Π/Υ για το έτος 2026.

4. Το αρ. 2/905/ΔΛΓΚ/13-01-2025 έγγραφο (ΑΔΑ: ΨΦΚΒΗ-Δ13) του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, η κατάρτιση του προϋπολογισμού της Γενικής Κυβέρνησης θα πραγματοποιηθεί με τους υφιστάμενους κωδικούς κατάταξης του προϋπολογισμού, το χρονικό διάστημα από 1.1.2025 μέχρι 31.12.2025 θεωρείται περίοδος προετοιμασίας (προπαρασκευαστική περίοδος) κατά την οποία οι λοιπές οντότητες της Γενικής Κυβέρνησης πρέπει να προβούν στις απαραίτητες ενέργειες, έτσι ώστε να είναι σε θέση να εφαρμόσουν πλήρως το Λογιστικό Πλαίσιο Γενικής Κυβέρνησης από 1.1.2026.

5. Την παρ. 9 του άρθρου 1 της Κ.Υ.Α. 41522/28.07.2025 (ΦΕΚ 4157/30.07.2025 τεύχος Β') των Υφυπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Εσωτερικών με θέμα "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2026.", με την οποία:

«. Τα ιδρύματα και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου των δήμων, συμπεριλαμβανομένων των συνδέσμων, καταρτίζουν και ψηφίζουν τον προϋπολογισμό τους εντός των προθεσμιών που προβλέπονται και για τους δήμους, χωρίς να απαιτείται η προηγούμενη ψήφιση του προϋπολογισμού του οικείου δήμου στην οποία, μεταξύ άλλων, ορίζεται το ύψος της τακτικής επιχορήγησής τους. Για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των ανωτέρω νομικών προσώπων,

ως τακτική επιχορήγηση από τον οικείο δήμο εγγράφεται κατ' ελάχιστο το ποσό που προκύπτει από τη συστατική πράξη αυτών και σε περίπτωση που αυτή δεν αναφέρει ποσό ή δεν είναι επικαιροποιημένη ως προς το ύψος του ποσού που είναι απαραίτητο για τη λειτουργία του νομικού προσώπου, τότε προβλέπεται το ποσό που είναι εγγεγραμμένο στον προϋπολογισμό του δήμου το προηγούμενο οικονομικό έτος (δηλαδή το 2025). Σε περίπτωση που με τον προϋπολογισμό του δήμου που αφορά το έτος 2026 ψηφισθεί τελικώς εγγραφή διαφορετικού ποσού, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται άμεσα να προβεί σε ανάλογη αναμόρφωση του προϋπολογισμού του.».

6. Στην παρ. 8 του άρθρου 2 της ανωτέρω Κ.Υ.Α. 41522/25 ορίζεται το εξής: «Στην περιγραφή των λογαριασμών στον έκτο βαθμό ανάλυσης που αφορούν σε έργα θα συμπεριλαμβάνονται υποχρεωτικά ο τίτλος του έργου και ο ενάρθρος ή ο κωδικός ΟΠΣ αυτού εφόσον τέτοιοι υφίστανται.». Δεν είναι όμως υποχρεωτική η ταξινόμηση των έργων στον 6ο βαθμό όπως ισχύει για την μείζονα κατηγορία 21 «Παροχές σε εργαζόμενους» ωστόσο καθίσταται υποχρεωτική για την καλύτερη παρακολούθησή τους. Επομένως, στον Π/Υ τα έργα θα υποβάλλονται στον 5ο βαθμό ενώ στο τεχνικό πρόγραμμα θα αποτυπωθούν στον 6ο βαθμό με τα απαραίτητα στοιχεία που ορίζει η ΚΥΑ εφόσον υπάρχουν.

7. Την αρ. 16/22-09-2025 με αρ.πρωτ. 50360/22-09-2025 (ΑΔΑ: 94ΞΔ46ΜΤΛ6-ΥΡ0) Εγκύκλιο του ΥΠ.ΕΣ. με θέμα «Κατάρτιση και υποβολή πινάκων Πολυετούς Δημοσιονομικού Προγραμματισμού της περιόδου 2026 – 2029 και σχεδίων προϋπολογισμού έτους 2026 των φορέων του υποτομέα των ΟΤΑ στις βάσεις δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών», στην οποία καταγράφονται οι βασικοί άξονες του θεσμικού πλαισίου που ισχύει από την κατάρτιση προϋπολογισμού του οικονομικού έτους 2026 ως προς τους κανόνες και τις διαδικασίες δημοσιονομικού προγραμματισμού, μεταξύ άλλων αναφέρει: «Η βασική καινοτομία του Σχεδίου Λογαριασμών του π.δ. 54/2018 (Α' 103) είναι η εφαρμογή του τόσο για σκοπούς προϋπολογισμού όσο και λογιστικής από το σύνολο των υποτομέων της Γενικής Κυβέρνησης, καθώς αντικαθιστά τα υφιστάμενα κλαδικά λογιστικά σχέδια και τους σχετικούς κώδικες κατάταξης εσόδων και εξόδων προϋπολογισμού, διευκολύνοντας έτσι τη λογοδοσία και ενισχύοντας τη διαφάνεια. Η οικονομική ταξινόμηση που προβλέπει το π.δ. 54/2018 (Α' 103) ακολουθεί τα διεθνή πρότυπα του Ευρωπαϊκού Συστήματος Λογαριασμών (ESA) και συμπληρωματικά του Συστήματος Χρηματοοικονομικής Στατιστικής Κυβερνήσεων (GFS) και αποτελεί τη βάση σύνταξης όλων των χρηματοοικονομικών αναφορών. Το Σχέδιο Λογαριασμών αφορά την ταξινόμηση και την καταγραφή των οικονομικών συναλλαγών και των λοιπών λογιστικών γεγονότων, και έχει σχεδιασθεί με σκοπό την πλήρη και ορθή καταγραφή της οικονομικής πληροφορίας που αφορά τις οντότητες Γενικής Κυβέρνησης. Η πληρότητα και η καταλληλότητα του τρόπου 4 καταγραφής της πληροφορίας επηρεάζει άμεσα τη διαθεσιμότητα και ορθότητα των απαραίτητων πληροφοριών για τη λήψη αποφάσεων. Το Σχέδιο Λογαριασμών του π.δ. 54/2018 (Α' 103) είναι οργανωμένο με τέτοιο τρόπο ώστε να καλύπτει τις τρέχουσες ανάγκες διαχείρισης και πληροφόρησης, αλλά ταυτόχρονα διαθέτει τη δυνατότητα επέκτασης και επικαιροποίησης ώστε να καλύψει αποτελεσματικά τις μελλοντικές ανάγκες. Δυνάμει της παρ.3 του άρ.4 του π.δ. 54/2018 (Α' 103), η οικονομική ταξινόμηση αναπτύσσεται σε πεμπτοβάθμιους λογαριασμούς, εκ των οποίων ο πρώτος βαθμός δηλώνει την ομάδα λογαριασμών. Ο δεύτερος, τρίτος, τέταρτος και πέμπτος βαθμός αναλύουν σε περαιτέρω κατηγορίες τον εκάστοτε προηγούμενο βαθμό ανάλογα με τη φύση του. Ο πρώτος, δεύτερος και τρίτος βαθμός έχουν από ένα ψηφίο (1 έως 9). Ο τέταρτος βαθμός αναλύει περαιτέρω τον τρίτο βαθμό και αναπτύσσεται σε διψήφιους λογαριασμούς (01 έως 99). Ομοίως ο πέμπτος βαθμός του σχεδίου λογαριασμών αναπτύσσεται σε διψήφιους λογαριασμούς (01 έως 99), με συνέπεια ένας πεμπτοβάθμιος λογαριασμός να διαθέτει συνολικά επτά ψηφία. Τέλος, τονίζεται ότι το σχέδιο λογαριασμών θα τηρείται σε υποχρεωτικό βαθμό ανάλυσης μέχρι τον 5ο βαθμό για όλες τις οντότητες Γενικής Κυβέρνησης με κοινή κωδικοποίηση λογαριασμών, ενώ παρέχεται η δυνατότητα ανάπτυξης εξατομικευμένων λογαριασμών στον 6ο βαθμό (αλλά και αναλυτικότερων) από την εκάστοτε οντότητα για την κάλυψη των ατομικών της αναγκών πληροφόρησης. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η συλλογή των οικονομικών στοιχείων των λοιπών οντοτήτων της Γενικής Κυβέρνησης για σκοπούς ελέγχου, κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων κ.λπ. θα γίνεται σε επίπεδο ανάλυσης πεμπτοβάθμιου ή και ανώτερου βαθμού λογαριασμών σύμφωνα με τις οδηγίες του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.». Στην περίπτωση του Φορέα μας (Δ.Ο.Π.) η ανάλυση όλων των κωδικών θα γίνει στον 6ο βαθμό (ή αντίστοιχα σε επίπεδο που δείχνει συγκεκριμένο είδος δαπάνης: π.χ. «Προμήθεια γραφικής ύλης»), ώστε η πίστωση να θεωρείται εξειδικευμένη και να μην απαιτείται πρόσθετη εξειδίκευση με απόφαση, αφού η απόφαση του προϋπολογισμού περιέχει ήδη τον απαραίτητο προσδιορισμό. Άρα η προαιρετική περαιτέρω ανάλυση λειτουργεί ως προκαταβολική εξειδίκευση.

8. Για την κατάρτιση, εκτέλεση και παρακολούθηση του προϋπολογισμού των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης χρησιμοποιείται ο τελευταίος βαθμός ανάλυσης (ο πέμπτος βαθμός ανάλυσης και για τη μείζονα κατηγορία 21 «Παροχές σε εργαζόμενους» ο έκτος βαθμός ανάλυσης). Οι συναλλαγές καταγράφονται ανάλογα με τη φύση τους στον σχετικό λογαριασμό, στον τελευταίο βαθμό ανάλυσης και χαρακτηρίζονται ανάλογα με τη μείζονα κατηγορία που καταγράφονται ως συναλλαγές μη χρηματοοικονομικού ή χρηματοοικονομικού χαρακτήρα.

9. Η οικονομική ταξινόμηση που εφαρμόζεται για τον προϋπολογισμό 2026 και μετά καθορίστηκε με την υπό στοιχεία 2/45253/ΔΠΓΚ/26.06.2025 (ΦΕΚ 3364/Β'/01-07-2025) Απόφαση του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών με θέμα «Σχέδιο Λογαριασμών του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης και κοινή οικονομική ταξινόμηση του Προϋπολογισμού των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης» και είναι ενιαία για τον τακτικό προϋπολογισμό και τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων.

10. Ο αναλυτικός προϋπολογισμός αναπτύσσεται ως προς τα έσοδα και τα έξοδα σε έξι (6) στήλες, όπου αναγράφονται:

-Στην 1^η, ο Λογαριασμός,

-Στη 2^η, η περιγραφή του,

-Στην 3^η, οι προβλέψεις για το 2026,

-Στην 4^η, οι προβλέψεις για το κλείσιμο του τρέχοντος έτους (2025),

-Στην 5^η, οι διαμορφωθείσες πιστώσεις των εσόδων και εξόδων κατά το 2025 (αρχικός προϋπολογισμός ± τροποποιήσεις), και

-Στην 6^η, τα απολογιστικά στοιχεία εσόδων και εξόδων οικ. έτους 2024.

Οι Υπηρεσίες στις οποίες κατανέμονται τα έσοδα και τα έξοδα του προϋπολογισμού χαρακτηρίζονται με ένα τριψήφιο κωδικό αριθμό ως εξής:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ
X10	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ
X55	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

Ο υπολογισμός της Ομάδας Ιδίων Εσόδων πραγματοποιείται ως εξής:

Από τους εγκεκριμένους κωδικούς που συνθέτουν μέχρι και το 2025 τις Ομάδες Εσόδων I και II (01, 02, 03, 04, 05, 07 χωρίς 0718, 11, 15, 16 χωρίς τον 1695, 21, 22 και 32) εξαιρούνται οι κωδικοί 0312 «Επιδότησεις από Οργανισμούς Λιμένων και Λιμενικά Ταμεία (άρθρο 6 ΚΥΑ 69728/824/1996)», 0711 «Έσοδα από μισθώματα δημόσιων λατομείων (άρθρο 45 παρ. 6 ν. 4512/2018)», 1411 «Προϊόν δωρεών», 1518 «Καταπτώσεις εγγυήσεων» και 1625 «Αποζημίωση καταβληθείσα για λογαριασμό των υπόχρεων, λόγω προσκύρωσης ή ρυμοτόμησης ακινήτων (άρθρο 26 ν. 1828/1989)» οι οποίοι από την κατάρτιση των προϋπολογισμών 2026 αντιστοιχίζονται με λογαριασμούς μεταβιβάσεων και προστίθενται οι κωδικοί 4213 «Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών (άρθρο 26 Ν 318/69, Απόφ. Υπ. Οικον. 2081241/11652/1997)» και 4219 «Επιστροφή εν γένει χρημάτων». Επισημαίνεται ότι ο ΑΛΕ 1570101 «Έσοδα από επιδοτήσεις για απασχόληση εργαζομένων» δεν συνυπολογίζεται στον υπολογισμό της Ομάδας Ιδίων Εσόδων. Σας επισημαίνουμε ότι εάν στα ποσά του 2024 ή του 2025 στους ΚΑ 0719, 1699, 2119, 2211, 2212, 3219, 3221 και 3222 περιλαμβάνονται εισπράξεις εσόδων από μεταβιβάσεις ή χρηματοοικονομικές συναλλαγές, αυτά τα ποσά πρέπει να εξαιρεθούν από τον υπολογισμό των ορίων της Ομάδας Ιδίων Εσόδων για το 2026.

11. Για την κατάρτιση του αρχικού προϋπολογισμού 2026 και λόγω της περιόδου σύνταξης του σχεδίου, λαμβάνεται υπόψη ως σημείο αναφοράς το 7μηνο (από 01/01 έως 31/07) εκτέλεσης του προϋπολογισμού των προηγούμενων δύο οικονομικών ετών έτους 2024 και 2025, καθώς και τα διαμορφωθέντα απολογιστικά στοιχεία του Π/Υ 2024 κατά την 31η-12-2024.

12. Την αρ. 16/22-09-2025 με αρ.πρωτ. 50360/22-09-2025 (ΑΔΑ: 94ΞΔ46ΜΤΛ6-ΥΡ0) Εγκύκλιο του ΥΠ.ΕΣ. με θέμα «Κατάρτιση και υποβολή πινάκων Πολυετούς Δημοσιονομικού Προγραμματισμού της περιόδου 2026 – 2029 και σχεδίων προϋπολογισμού έτους 2026 των φορέων του υποτομέα των ΟΤΑ στις βάσεις δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών», όπου στην παράγραφο 6 «ΠΡΟΒΑΣΗ ΣΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ» αναφέρει ότι με

σκοπό τη διευκόλυνση των οικονομικών υπηρεσιών των υπόχρεων φορέων, στον Ειδικό Διαδικτυακό Τόπο του Υπουργείου Εσωτερικών <https://aftodioikisi.ypes.gr/> στην ενότητα ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΤΑ \ ΠΥ 2026 θα αναρτηθούν ανά φορέα: α. τα ποσά των μεταβιβάσεων μέσω του Υπουργείου Εσωτερικών ανά ΑΛΕ σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3, ενότητα Α1, των 41522/28.07.2025 (Β' 4157) και 41525/28.07.2025 (Β' 4158) κ.υ.α. (σημεία 1-15 και 1-5) αντίστοιχα και β. τα ανώτατα όρια της Ομάδας Ιδίων Εσόδων σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3, ενότητες Β1 και Β αντίστοιχα των ως άνω αποφάσεων. Στον παρακάτω πίνακα περιλαμβάνονται τα ποσά που πρέπει να εγγράψει ο φορέας στους Αναλυτικούς Λογαριασμούς Εσόδων από Μεταβιβάσεις (13) μέσω του Υπουργείου Εσωτερικών, σύμφωνα με τις οδηγίες κατάρτισης προϋπολογισμού για το έτος 2026 και τα στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από το Τμήμα Επιχορηγήσεων της Διεύθυνσης Αναπτυξιακών Προγραμμάτων και Οικονομικής Πολιτικής του Υπουργείου Εσωτερικών. Περιλαμβάνονται επιπλέον, τα ποσά των μείζονων κατηγοριών 11. Φόροι, 14. Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών, 15. Λοιπά τρέχοντα έσοδα και 31. Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία για το έτος 2026, σύμφωνα με τα ποσά που έχουν υποβληθεί στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας Οικονομικής Πληροφόρησης ΤΑ. Εάν στα ποσά του 2024 ή του 2025 στους ΚΑ 0719, 1699, 2119, 2211, 2212, 3219, 3221 και 3222 περιλαμβάνονται εισπράξεις εσόδων από μεταβιβάσεις ή χρηματοοικονομικές συναλλαγές, αυτά τα ποσά πρέπει εξαιρεθούν από τον υπολογισμό των ορίων της Ομάδας Ιδίων Εσόδων για το 2026.

Για το φορέα μας τα ανώτατα ποσά ομάδας Ιδίων Εσόδων σύμφωνα με τις οδηγίες Ιούνιος_2025 Ιούλιος_2025, αντιστοιχούν σε :

Ομάδα Ιδίων Εσόδων	41522/ 30.07.2025 (Δ)	ΑΝΩΤΑΤΟ ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΟΔΗΓΙΕΣ (€)	
		ΙΟΥΝΙΟΣ_2025	ΙΟΥΛΙΟΣ_2025
ΜΚ 11, 14, 15 και 31	Άρθρο 3, Β1	54.077,64	54.077,64

Ισοσκέλιση Προϋπολογισμού έτους 2026

Σε περίπτωση σύνταξης μη ισοσκελισμένου προϋπολογισμού έτους 2026, οι δήμοι και οι περιφέρειες κάνουν προβλέψεις για το ύψος των χρηματικών τους διαθεσίμων την 31η.12. 2025, σύμφωνα με τους πίνακες που ακολουθούν, προκειμένου να διαπιστώσουν εάν καλύπτεται το έλλειμμα μεταξύ εσόδων και εξόδων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές ΚΥΑ. Οι πίνακες αυτοί αποτελούν συνοδευτικό στοιχείο του προϋπολογισμού, τόσο κατά τη ψήφιση από τα συλλογικά τους όργανα, όσο και κατά τον έλεγχο νομιμότητας αυτού από την αρμόδια Αρχή. Οι ίδιοι πίνακες συντάσσονται εφόσον κατά τις αναμορφώσεις του προϋπολογισμού εντός του έτους που αυτός αφορά προκύψει ζήτημα ισοσκέλισης, με την διαφορά ότι η στήλη με τα ποσά δεν έχει πλέον προβλέψεις, αλλά τα πραγματικά στοιχεία κλεισίματος του προηγούμενου οικονομικού έτους.

Κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού έτους 2026, προκύπτει διαφορά -486.745,74€ ('Εσοδα < Δαπάνες) και συγκεκριμένα :

-Π/Υ ΕΣΟΔΩΝ : 2.318.176,37 €

-Π/Υ ΔΑΠΑΝΩΝ : 2.804.922,11 €

Όπου προκειμένου να ισοσκελίσουν, θα χρησιμοποιήσουμε το ποσό των Χρηματικών Διαθεσίμων της 03-12-2025, σύμφωνα με την αρ.πρωτ. 3097/04-12-2025 βεβαίωση της Αναπλ. Προϊσταμένης Ταμείου, ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΔΗΜΩΝ & ΝΠΔΔ

	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΑ ΑΠΟ:	ΠΟΣΟ ΠΡΟΣ ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΗ ΤΟΥ Π/Υ 2026 (€)	ΠΟΣΟ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΤΗΣ 04-12-2025 (€)
1	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	406. 745,74	422.766,34
2	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΕΘΝΙΚΟ ΚΑΙ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΟ)	80.000,00	90.952,20
	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ :	486. 745,74	513. 718,54

13. Την αρ.59/04-12-2025 απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής του Δ.Ο.Π. με ΑΔΑ: 6Ζ6ΙΟΡΘ5-ΞΕΧ και θέμα: «Λήψη απόφασης σχετικά με την έγκριση της κατάρτισης και της υποβολής πινάκων Πολυετούς Δημοσιονομικού Προγραμματισμού (ΠΔΠ) της περιόδου 2026-2029 και των Σχεδίων Προϋπολογισμού έτους 2026 στις βάσεις δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών για τη λήψη Γνώμης Παρατηρητηρίου».

14. Την αρ.102/17-12-2025 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Δ.Ο.Π. με ΑΔΑ: Ψ0ΦΕΟΡΘ5-6ΟΡ με θέμα: «Έγκριση της απόφασης της Εκτελεστικής Επιτροπής του Δ.Ο.Π. με αρ.59/2025, θέμα: Λήψη απόφασης σχετικά με την έγκριση της κατάρτισης και της υποβολής πινάκων Πολυετούς Δημοσιονομικού Προγραμματισμού (ΠΔΠ) της περιόδου 2026-2029 και των Σχεδίων Προϋπολογισμού έτους 2026 στις βάσεις δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών για τη λήψη Γνώμης Παρατηρητηρίου».

15. Το Σχέδιο Προϋπολογισμού έτους 2026 (αρχείο BUDGET 2026_), με απολογιστικά στοιχεία του μήνα αναφοράς 07/2025, καθώς και ο Πολυετής Δημοσιονομικός Προγραμματισμός (ΠΔΠ) ετών 2026-2019 (αρχείο 20262029A1_), καθώς και η αρ.απόφαση 102/17-12-2025 απόφαση Δ.Σ. του Δ.Ο.Π. (αρχείο DRAFT2026_.pdf), αναρτήθηκαν στη βάση Παρατηρητηρίου του ΥΠ.ΕΣ. την Τετάρτη 17-12-2025.

16. Την αρ.πρωτ. 977/23-12-2025 (3294/24-12-2025 δικό μας) Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ επί του σχεδίου προϋπολογισμού έτους 2026 του φορέα μας, η οποία αναφέρει:

«Γ. Γνώμη του επί του Σχεδίου Προϋπολογισμού έτους 2026:

Το Παρατηρητήριο έχει τη γνώμη ότι ο φορέας: 01. Έχει υποβάλει ελλειμματικό σχέδιο προϋπολογισμού το οποίο δεν υπερβαίνει το (εκτιμώμενο) ύψος των χρηματικών διαθεσίμων της 31ης.12.2025. 02. Έχει τηρήσει τις οδηγίες που δόθηκαν με το άρθρο 3 [κεφάλαια Α1 (Πιστώσεις) και Β1 (Ομάδα Ιδίων Εσόδων)] της 41522/30.07.2025 (Β' 4157) ΚΥΑ. Ταυτόχρονα, στην περίοδο του Πολυετούς Δημοσιονομικού Προγραμματισμού της περιόδου 2026-2029, συμπεριλαμβανόμενων και των ενδιάμεσων ετών, διαπιστώνεται η συσσώρευση ταμειακού ελλείμματος καθ' υπέρβαση των εκτιμώμενων χρηματικών διαθεσίμων της 31ης.12.2005. Συνεπώς ο φορέας οφείλει να επανεξετάσει τη ρεαλιστικότητα των μεσοπρόθεσμων προβλέψεων του. Στην περίπτωση δε που αυτές δεν δύναται να προσαρμοστούν, ο φορέας πρέπει να λάβει άμεσα όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποτροπή δημιουργίας ελλειμμάτων στα επόμενα έτη.»

17. Σε συνέχεια των ανωτέρω, προκύπτει ότι ο φορέας μας α) έχει τηρήσει τις οδηγίες που δόθηκαν στην αρ.41522/30.07.2025 (Β' 4157) Κ.Υ.Α. όσον αφορά την κατάρτιση του Π/Υ έτους 2026 και β) δεν δύναται να προσαρμοστούν τα συσσωρευμένα ταμειακά ελλείμματα καθ' υπέρβαση των εκτιμώμενων χρηματικών διαθεσίμων της 31ης.12.2025, όπως εμφανίζονται στο κατατεθέν Πολυετές Δημοσιονομικό Προγραμματισμό της περιόδου 2026-2029, δεδομένου ότι δεν λάβαμε από την τακτική επιχορήγηση το υπόλοιπο ποσό των 550.000,00€ από το οικονομικό έτος 2024 και των 300.000,00€ από το 2025. Επομένως ο φορέας μας αδυνατεί να επανεξετάσει τη ρεαλιστικότητα των μεσοπρόθεσμων προβλέψεων του.

18. Την απόφαση του Δ.Σ. του Δ.Ο.Π. με αρ. 106/24-12-2025 (ΑΔΑ: 911ΡΟΡΘ5-ΡΓΧ) με θέμα «Έγκριση του Αρχικού Προϋπολογισμού έτους 2026 και του Πολυετούς Δημοσιονομικού Προγραμματισμού (ΠΔΠ) της περιόδου 2026-2029».

19. Την απόφαση του Δ.Σ. του Δήμου Ρόδου με αρ. 381/29-12-2025 (ΑΔΑ: ΨΨ2ΩΩ1Ρ-Κ9Δ) με θέμα «Έγκριση του Αρχικού Προϋπολογισμού έτους 2026 και του Πολυετούς Δημοσιονομικού Προγραμματισμού (ΠΔΠ) της περιόδου 2026-2029».

20. Την απόφαση του Δ.Σ. του Δ.Ο.Π. με αρ. 1/19-01-2026 (ΑΔΑ: 6ΤΑΑΟΡΘ5-ΟΥΤ) με θέμα: «Έγκριση του Πίνακα Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων επί του Προϋπολογισμού του Δ.Ο.Π. Ρόδου έτους 2026.»

21. Την αρ.πρωτ. 3858/13-02-2026 με ΑΔΑ: ΨΠ8ΠΟΡ1Ι-2ΩΣ Απόφαση του αναπλ. Προϊστάμενου της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου με θέμα «Επικύρωση Προϋπολογισμού Δημοτικού Οργανισμού Πρόνοιας Δήμου Ρόδου οικονομικού έτους 2026», με τις κάτωθι παρατηρήσεις:

«Καλείστε βάσει της διάταξης της παρ.7 του άρθρου 266 «Προγραμματισμός, προϋπολογισμός και θέματα οικονομικής διαχείρισης των νέων δήμων» του ν.3852/2010, να αναμορφώσετε κατάλληλα τον Προϋπολογισμό σας μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών, ως εξής:
-Να διορθώσετε τους ΑΛΕ 2.55.1340189.000 και 001 σε 1310114.
-Να διορθώσετε τον ΑΛΕ 010.2410108.003 σε 2410103.
-Να ισοσκελίσετε στο σύνολο των ΑΛΕ (εσόδων-εξόδων) το συγχρηματοδοτούμενο πρόγραμμα (ΕΣΠΑ) 2.55 συμπεριλαμβάνοντας και το διαθέσιμο χρηματικό υπόλοιπο».

22. Με την λήξη του οικονομικού έτους 2025, ο Π/Υ αναμορφώνεται υποχρεωτικά (με την 1η υποχρεωτική αναμόρφωση του Π/Υ του έτους 2026), προκειμένου να αποτυπωθούν σε αυτόν τα πραγματικά οικονομικά αποτελέσματα και να καταστεί έτσι ρεαλιστικός.

23. Τους Απολογιστικούς Πίνακες Εσόδων και Δαπανών με ημερομηνία 31-12-2025, όπου εμφανίζεται και το χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης που διαμορφώθηκε κατά την 31-12-2025.

24. Ακολούθησε ο έλεγχος των συνολικών ποσών των ληφθέντων επιχορηγήσεων και χρηματοδοτήσεων, των ενταλθέντων υποχρεώσεων (έξοδα-οφειλές), των ανεξόφλητων υπολοίπων (έσοδα-απαιτήσεις) στις 13-02-2026, καθώς και των χρηματικών υπολοίπων μας της 31-12-2025, τα οποία συγκρίναμε με το σύνολο των αντίστοιχων ψηφισθέντων και εγκριθέντων ποσών από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αιγαίου. Παρατηρήθηκε ότι είναι απαραίτητη η προσαρμογή ορισμένων μεγεθών και με την ενέργεια αυτή ορισμένοι Α.Λ.Ε. Εσόδων και Δαπανών θα αυξομειωθούν προκειμένου να καταστεί έτσι ρεαλιστικός.

25. Για να εγκριθεί η αρχικός προϋπολογισμός και κάθε αναμόρφωση που ακολουθεί, θα να είναι ισοσκελισμένος (Έσοδα=Έξοδα/Δαπάνες) όπου οι δήμοι και οι περιφέρειες καλούνται να διαπιστώσουν εάν καλύπτεται το έλλειμμα μεταξύ εσόδων και εξόδων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές ΚΥΑ και να μεριμνήσουν να ισοσκελιστεί σε περίπτωση ελλείμματος.

26. Κατά την κατάρτιση της 1^{ης} υποχρεωτικής αναμόρφωσης του προϋπολογισμού έτους 2026, προκύπτει διαφορά -664.822,26€ (Έσοδα < Δαπάνες) και συγκεκριμένα :

-Π/Υ ΕΣΟΔΩΝ : 2.163.033,71 €

-Π/Υ ΔΑΠΑΝΩΝ : 2.827.855,97 €

Όπου προκειμένου να ισοσκελίσουν, θα χρησιμοποιήσουμε όλο το ποσό των Χρηματικών Διαθεσίμων της 31-12-2025, σύμφωνα με την αρ.πρωτ. 3347/31-12-2025 Πρωτόκολλο Κλεισίματος Βιβλίων οικονομικής χρήσης έτους 2025 του Τμήματος Ταμείου, ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΔΗΜΩΝ & ΝΠΔΔ

	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΑ ΑΠΟ:	ΠΟΣΟ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΤΗΣ 31-12-2025 (€)
1	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	417.711,58
2	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΕΘΝΙΚΟ ΚΑΙ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΟ)	147.458,68
	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ :	565.170,26

27. Παρόλο που θα χρησιμοποιήσουμε όλο το ποσό των Χρηματικών Διαθεσίμων της 31-12-2025 και συγκεκριμένα και τα 565.170,26€, προκύπτει επιπλέον διαφορά - 99.652,00€ (Έσοδα < Δαπάνες) και συγκεκριμένα :

ΕΣΟΔΑ μετα την 1η Υποχρεωτική Αναμόρφωση:	2.163.033,71
31-12-2025 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ:	565.170,26
ΜΕΓΙΣΤΟ/ΤΑΒΑΝΙ ΔΑΠΑΝΩΝ :	2.728.203,97

	ΜΕΓΙΣΤΟ/ΤΑΒΑΝΙ ΔΑΠΑΝΩΝ :	2.728.203,97
ΜΕΙΟΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ μετα την 1η ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ:	- 2.827.855,97
	ΑΝΑΓΚΗ ΜΕΙΩΣΕΩΝ:	-99.652,00

28. Το αρ.πρωτ. 434/05-03-2026 έγγραφό μας προς το Δήμο Ρόδου με θέμα «Αιτιολόγηση επιτακτικής ανάγκης αύξησης κατά 200.000,00€ της εγκεκριμένης τακτικής επιχορήγησης προς το φορέα μας (από 1.200.000,00€ σε 1.400.000,00€)».

29. Το αρ.πρωτ. 526/20-03-2026 απαντητικό έγγραφο από το Δήμο Ρόδου με θέμα «Απάντηση στο αίτημα για ανάγκη αύξησης ποσού», στο οποίο μας βεβαιώνει ότι «Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού, σας ενημερώνουμε ότι η υπηρεσία μας θα αυξήσει τον ΑΛΕ 00.000.2310403001 με τίτλο «Οργανισμός Πρόνοιας (Δ.Ο.Π.)» κατά 200.000,00€ στην επόμενη αναμόρφωση».

30. Δεδομένου ότι ο ΔΟΠ δεν έχει δαπάνες με υψηλό ποσό ανά Α.Λ.Ε. να περικόψει, αναγκαστικά το ποσό των 99.652,00€ θα πρέπει να το περικόψει από Α.Λ.Ε. μισθοδοσιών των υπαλλήλων του, μέχρι την επόμενη αναμόρφωση του προϋπολογισμού έτους 2026 του Δήμου Ρόδου, ο οποίος θα προβεί στην αύξηση της εγκεκριμένης επιχορήγησής του προς εμάς κατά 200.000,00€. Το ποσό αυτό θα αυξήσει αντίστοιχα το σκέλος των Εσόδων του ΔΟΠ προκειμένου να μειωθεί η διαφορά Έσοδα < Δαπάνες.

ΑΛΕ	Περιγραφή	Τελευταίος Διαμορφωμένος Προϋπολογισμός	Μηνιαίο Κόστος Μισθοδοσίας	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΔΥΟ (2) ΜΗΝΩΝ
010.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	197.000,00	16.400,00	32.800,00
055.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	432.000,00	36.000,00	72.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ:			52.400,00	104.800,00

31. Ο Δ.Ο.Π. δεν έχει οφειλές προς τρίτους, οι οποίες είτε δεν είναι νόμιμες, είτε έχουν εκδοθεί προ πενταετίας και είναι καταγεγραμμένες στο λογιστικό σύστημα και μεταφέρθηκαν στον προϋπολογισμό 2025.

Η 1^η υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού για το οικονομικό έτος 2026 του Δ.Ο.Π. Ρόδου, παρουσιάζει τις εξής μεταβολές:

ΕΣΟΔΑ (σύνολο μεταβολών/ΜΕΙΩΣΗ εσόδων: -155.142.66€)

Οι μεταβολές στα έσοδα αφορούν κυρίως κρατήσεις και προγράμματα ΕΣΠΑ:

Αυξήσεις Εσόδων:

- **Α.Λ.Ε. 010.5930989.001 Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων:**
Αύξηση κατά 5.000,00€ (Από 3.000,00€ σε 8.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.5930989.003 Κρατήσεις από αποδοχές προσωπικού υπέρ Δ.Ο.Π.:** Αύξηση κατά 2.316,02€ (Από 683,98€ σε 3.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.1310114.001 Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027» "Δομές Συσσιτίου και Κοινωνικού Φαρμακείου Δήμου Ρόδου" με κωδικό ΟΠΣ 6001699**
Αύξηση κατά 47.419,81€ (Από 0,00€ σε 47.419,81€) προκειμένου να συμμορφωθούμε με την παρατήρηση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου (αρ.πρωτ. 3858/13-02-2026 με ΑΔΑ: ΨΠ8ΠΟΡ1Ι-2ΩΣ Απόφασης).
- **Α.Λ.Ε. 255.1310114.002 Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027» "Δομές Αστέγων" με κωδικό ΟΠΣ 6001919 για το Ανοικτό Κέντρο Ημέρας Αστέγων και το Υπνωτήριο:**
Αύξηση κατά 248.621,51€ (Από 0.00€ σε 248.621.51€) προκειμένου να συμμορφωθούμε με την παρατήρηση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου (αρ.πρωτ. 3858/13-02-2026 με ΑΔΑ: ΨΠ8ΠΟΡ1Ι-2ΩΣ Απόφασης).

Μειώσεις Εσόδων:

- **Α.Λ.Ε. 255.1310114.000 Έσοδο από πρόγραμμα ΕΣΠΑ Ε.Ε.Τ.Α.Α.:**
Μείωση κατά -15.000,00€ (Από 105.000,00€ σε 90.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.1310189.000 Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027» "Δομές Συσσιτίου και Κοινωνικού Φαρμακείου Δήμου Ρόδου»:**
Μείωση κατά 150.000,00 € (Από 150.000,00€ σε 0,00€) προκειμένου να συμμορφωθούμε με την παρατήρηση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου (αρ.πρωτ. 3858/13-02-2026 με ΑΔΑ: ΨΠ8ΠΟΡ1Ι-2ΩΣ Απόφασης).
- **Α.Λ.Ε. 255.1310189.001 Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027» "Δομές Αστέγων" με κωδικό ΟΠΣ 6001919 για το Ανοικτό Κέντρο Ημέρας Αστέγων και το Υπνωτήριο:**
Μείωση κατά 293.000,00€ (Από 293.000.00€ σε 0,00€) προκειμένου να συμμορφωθούμε με την παρατήρηση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου (αρ.πρωτ. 3858/13-02-2026 με ΑΔΑ: ΨΠ8ΠΟΡ1Ι-2ΩΣ Απόφασης).

ΔΑΠΑΝΕΣ (σύνολο μεταβολών ΜΕΙΩΣΗ δαπανών -76.718,14€)

Αυξήσεις Δαπανών:

- **Α.Λ.Ε. 010.2230101000 Εφάπαξ αποζημίωση σε αποχωρούντες υπαλλήλους ΙΔΑΧ Δ/κης-Οικ/κης Υπηρεσίας**
Αύξηση κατά 15.000,00€ (Από 0,00€ σε 15.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.2390501000 Αποζημιώσεις για αποδοχές/επιδόματα σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων**
Αύξηση κατά 22.000,00€ (Από 0,00€ σε 22.000,00€).

- **A.Λ.Ε. 010.2410103000 Προμήθεια υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων**
Αύξηση κατά 5.000,00€ (Από 3.500,00€ σε 8.500,00€).
- **A.Λ.Ε. 010.2410105000 Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού**
Αύξηση κατά 3.000,00€ (Από 5.000,00€ σε 8.000,00€).
- **A.Λ.Ε. 010.2410108001 Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπού εξοπλισμού**
Αύξηση κατά 2.000,00€ (Από 0,00€ σε 2.000,00€).
- **A.Λ.Ε. 010.2420304002: Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού – Αύξηση κατά 7.000,00€**
(Από 18.000,00€ σε 25.000,00€).
- **A.Λ.Ε. 010.2420389005 Συντήρηση ηλεκτρονικών υπολογιστών και παρελκομένων**
Αύξηση κατά 4.000,00€ (Από 7.000,00€ σε 11.000,00€).
- **A.Λ.Ε. 010.2420901000 Αμοιβή Νομικού Συμβούλου για παροχή νομικών υπηρεσιών και συμβουλών**
Αύξηση κατά 3.000,00€ (Από 0,00€ σε 3.000,00€).
- **A.Λ.Ε. 010.2420905000 Έξοδα για εκτυπώσεις, εκδόσεις και δημοσιεύσεις**
Αύξηση κατά 3.000,00€ (Από 0,00€ σε 3.000,00€).
- **A.Λ.Ε. 010.2420914000 Προμήθειες και λοιπά έξοδα για τραπεζικές υπηρεσίες (ΔΙΑΣ)**
Αύξηση κατά 350,00€ (Από 0,00€ σε 350,00€).
- **A.Λ.Ε. 010.2420926000 Δικαστικά έξοδα και έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων**
Αύξηση κατά 1.200,00€ (Από 0,00€ σε 1.200,00€).
- **A.Λ.Ε. 010.2420927000 Συνδρομές σε εφημερίδες, περιοδικά και ηλεκτρονικά μέσα**
Αύξηση κατά 3.000,00€ (Από 0,00€ σε 3.000,00€).
- **A.Λ.Ε. 010.2420989000 Δαπάνες για απολύμανση και απεντόμωση κτιρίων**
Αύξηση κατά 1.000,00€ (Από 0,00€ σε 1.000,00€).
- **A.Λ.Ε. 010.2690201000 Τόκοι από εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων**
Αύξηση κατά 3.400,00€ (Από 0,00€ σε 3.400,00€).
- **A.Λ.Ε. 010.2710502000 Φόροι τόκων**
Αύξηση κατά 300,00€ (Από 200,00€ σε 500,00€).
- **A.Λ.Ε. 010.2710989000 Λοιποί φόροι και τέλη**
Αύξηση κατά 300,00€ (Από 200,00€ σε 500,00€).
- **A.Λ.Ε. 010.5930189001 Λοιποί φόροι**
Αύξηση κατά 1.000,00€ (Από 0,00€ σε 1.000,00€).
- **A.Λ.Ε. 010.5930989001 Λοιπές υποχρεώσεις από εισπράξεις υπέρ τρίτων**
Αύξηση κατά 6.000,00€ (Από 2.000,00€ σε 8.000,00€).
- **A.Λ.Ε. 055.2190203001 Εργοδοτική εισφορά υπέρ λοιπών ασφαλιστικών οργανισμών**
Αύξηση κατά 1.800,00€ (Από 0,00€ σε 1.800,00€).
- **A.Λ.Ε. 055.2230101000 Εφάπαξ αποζημίωση σε αποχωρούντες υπαλλήλους Κοινωνικής Υπηρεσίας**
Αύξηση κατά 30.000,00€ (Από 0,00€ σε 30.000,00€).
- **A.Λ.Ε. 055.2240901000 Έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων**
Αύξηση κατά 1.500,00€ (Από 0,00€ σε 1.500,00€).
- **A.Λ.Ε. 055.2390501000 Αποζημιώσεις αποδοχών/επιδομάτων προσωπικού σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων**
Αύξηση κατά 56.000,00€ (Από 0,00€ σε 56.000,00€).
- **A.Λ.Ε. 055.2410107001 Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων**
Αύξηση κατά 5.000,00€ (Από 0,00€ σε 5.000,00€).

- **Α.Λ.Ε. 055.2410107002 Προμήθεια ελαστικών οχημάτων**
Αύξηση κατά 1.000,00€ (Από 0,00€ σε 1.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2410114000 Προμήθεια εκπαιδευτικού υλικού Παιδικών Σταθμών & Συμβουλευτικού Κέντρου**
Αύξηση κατά 1.500,00€ (Από 0,00€ σε 1.500,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2410119000 Λοιπές παροχές σε είδος (ατομική προστασία)**
Αύξηση κατά 10.000,00€ (Από 0,00€ σε 10.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2420302000 Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων**
Αύξηση κατά 2.496,00€ (Από 4,00€ σε 2.500,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2420904001 Αμοιβές ιατρών με Σ.Μ.Ε. για τους Παιδικούς Σταθμούς**
Αύξηση κατά 9.300,00€ (Από 0,00€ σε 9.300,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2420904002 Αμοιβές ιατρών με Σ.Μ.Ε. (εκτός παιδικών σταθμών)**
Αύξηση κατά 9.600,00€ (Από 0,00€ σε 9.600,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2690201000 Τόκοι από εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων**
Αύξηση κατά 13.748,00€ (Από 0,00€ σε 13.748,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2710901000 Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων (γενικά)**
Αύξηση κατά 500,00€ (Από 0,00€ σε 500,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.2410105000 Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού**
Αύξηση κατά 3.500,00€ (Από 0,00€ σε 3.500,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.2410107003 Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων**
Αύξηση κατά 2.000,00€ (Από 0,00€ σε 2.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.2410108001 Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπού εξοπλισμού**
Αύξηση κατά 1.000,00€ (Από 0,00€ σε 1.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.2420101000 Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπικά τέλη εσωτερικού**
Αύξηση κατά 3.000,00€ (Από 0,00€ σε 3.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.2420201000 Δαπάνες για Φωτισμό Δημοτικών Κτιρίων**
Αύξηση κατά 800,00€ (Από 0,00€ σε 800,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.2420204000 Δαπάνες για Ύδρευση Δημοτικών Κτιρίων**
Αύξηση κατά 200,00€ (Από 0,00€ σε 200,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.2420209000 Δαπάνες αποκομιδής ιατρικών αποβλήτων**
Αύξηση κατά 3.000,00€ (Από 0,00€ σε 3.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.2420389000 Λοιπές αμοιβές και έξοδα συντηρήσεων και επισκευών**
Αύξηση κατά 3.000,00€ (Από 0,00€ σε 3.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.2420989000 Δαπάνες για απολύμανση και απεντόμωση κτιρίων**
Αύξηση κατά 1.000,00€ (Από 0,00€ σε 1.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.2440101000 Ενοίκια Δομής Αστέγων**
Αύξηση κατά 13.500,00€ (Από 54.000,00€ σε 67.500,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.2440301000 Μίσθωση μεταφορικού μέσου προγραμμάτων ΕΣΠΑ**
Αύξηση κατά 5.000,00€ (Από 0,00€ σε 5.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.3120301001 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και λογισμικά**
Αύξηση κατά 1.500,00€ (Από 0,00€ σε 1.500,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.3120401000: Έπιπλα γραφείου και λοιπός εξοπλισμός**
Αύξηση κατά 1.000,00€ (Από 0,00€ σε 1.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 255.3120902000 Ηλεκτρικές συσκευές και εξοπλισμός κουζίνας**
Αύξηση κατά 10.000,00€ (Από 0,00€ σε 10.000,00€).

Μειώσεις Δαπανών:

- **Α.Λ.Ε. 010.2130101001 Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)**
Μείωση κατά -32.800,00€ (Από 197.000,00€ σε 164.200,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.2130102001 Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) γενικά (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)**
Μείωση κατά -15.600,00€ (Από 15.600,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.2190202001 Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΕΟΠΥΥ (μόνιμοι/ΙΔΑΧ)**
Μείωση κατά -3.000,00€ (Από 3.000,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.2410108002 Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων**
Μείωση κατά -2.000,00€ (Από 3.000,00€ σε 1.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.2410108003 Ανταλλακτικά Η/Υ και συναφών υλικών (Η/Υ, εκτυπωτές)**
Μείωση κατά 2.500,00€ (Από 2.500,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.2410110000 Λοιπές παροχές (Γάλα ατομικής προστασίας)**
Μείωση κατά -2.500,00€ (Από 11.000,00€ σε 8.500,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.3120389002 Μηχανογραφικός εξοπλισμός (φωτοτυπικά κλπ)**
Μείωση κατά -4.000,00€ (Από 4.000,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.3120989001 Λοιπές Δαπάνες (15%) Πράξης "Δομές Αστέγων"**
Μείωση κατά -3.000,00€ (Από 3.000,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.3120989002 Λοιπές Δαπάνες (30%) Πράξης "Συσσίτιο/Κοινωνικό Φαρμακείο"**
Μείωση κατά -4.000,00€ (Από 4.000,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 010.3120989003 Λοιπές Δαπάνες Πράξης ΕΣΠΑ "Ε.Ε.Τ.Α.Α."**
Μείωση κατά -4.000,00€ (Από 4.000,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2120101001 Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)**
Μείωση κατά -110.000,00€ (Από 470.000,00€ σε 360.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2130102001 Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) γενικά (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)**
Μείωση κατά -15.600,00€ (Από 31.200,00€ σε 15.600,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2260905001 Έξοδα λειτουργίας Παιδικών Σταθμών**
Μείωση κατά -13.000,00€ (Από 43.000,00€ σε 30.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2260905002 Έξοδα λειτουργίας Συσσιτίου**
Μείωση κατά -90.000,00€ (Από 330.000,00€ σε 240.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2410105000 Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού**
Μείωση κατά -5.000,00€ (Από 5.000,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2410107003 Καύσιμα και λιπαντικά για κίνηση μεταφορικών μέσων**
Μείωση κατά -23.712,14€ (Από 38.712,14€ σε 15.000,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2410108001 Ανταλλακτικά Η/Υ και συναφών υλικών**
Μείωση κατά -2.500,00€ (Από 2.500,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2410116000 Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών**
Μείωση κατά -3.000,00€ (Από 3.000,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2710901001 Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων**
Μείωση κατά -200,00€ (Από 200,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2710901002 Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων**
Μείωση κατά -250,00€ (Από 250,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2710901003 Τέλη κυκλοφορίας δικύκλων οχημάτων**
Μείωση κατά -50,00€ (Από 50,00€ σε 0,00€).
- **Α.Λ.Ε. 055.2790589000 Επιστροφές λοιπών εσόδων**
Μείωση κατά -4.500,00€ (Από 5.000,00€ σε 500,00€).

- **Α.Λ.Ε. 255.2130102001 Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) γενικά (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)**
Μείωση κατά 7.000,00€ (Από 350.000,00€ σε 343.000,00€).

Έχουν εκδοθεί τα κάτωθι Τριπλότυπα Βεβαίωσης με αρ.:

- Β1 /2026 «ΕΠΑΝΑΒΕΒΑΙΩΣΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΛΟΓΩΝ» για τον ΑΛΕ 055.1420907.001 ποσό 903,00€ και ΑΛΕ 055.1420907.000 ποσό 292,94€.
- Α1/2026 «ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΠΟ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ» για τον ΑΛΕ 010.1510103.000 ποσό 8.600,14€.
- Α12/2026 «ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΠΟ ΔΗΜΟ ΡΟΔΟΥ» για τον ΑΛΕ 010.1310489.000 ποσό 150.000,00€.
- Α43/2026 «ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΠΟ ΔΗΜΟ ΡΟΔΟΥ» για τον ΑΛΕ 010.1310489.000 ποσό 200.000,00€.

Εισηγούμαι

Την έγκριση της 1^{ης} υποχρεωτικής αναμόρφωσης του τρέχοντος προϋπολογισμού έτους 2026, σύμφωνα με την αρ. οικ. Κ.Υ.Α. 41522/28.07.2025 (ΦΕΚ 4157/30.07.2025 τεύχος Β') των Υφυπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Εσωτερικών με θέμα "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2026, όπως εμφανίζεται στους παρακάτω πίνακες, αφού προηγουμένως λάβετε υπόψη:

Α) Κατά την κατάρτιση της 1^{ης} υποχρεωτικής αναμόρφωσης του προϋπολογισμού έτους 2026, προκύπτει διαφορά -664.822,26€ (Έσοδα < Δαπάνες) και συγκεκριμένα :

-Π/Υ ΕΣΟΔΩΝ : 2.163.033,71 €

-Π/Υ ΔΑΠΑΝΩΝ : 2.827.855,97 €

Όπου προκειμένου να ισοσκελίσουν, θα χρησιμοποιήσουμε όλο το ποσό των Χρηματικών Διαθεσίμων της 31-12-2025, σύμφωνα με την αρ.πρωτ. 3347/31-12-2025 Πρωτόκολλο Κλεισίματος Βιβλίων οικονομικής χρήσης έτους 2025 του Τμήματος Ταμείου, ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΔΗΜΩΝ & ΝΠΔΔ

	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΑ ΑΠΟ:	ΠΟΣΟ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΤΗΣ 31-12-2025 (€)
1	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	417.711,58
2	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΕΘΝΙΚΟ ΚΑΙ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΟ)	147.458,68
	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ :	565.170,26

Β) Παρόλο που θα χρησιμοποιήσουμε όλο το ποσό των Χρηματικών Διαθεσίμων της 31-12-2025 και συγκεκριμένα και τα 565.170,26€, προκύπτει επιπλέον διαφορά - 99.652,00€ (Έσοδα < Δαπάνες) και συγκεκριμένα :

ΕΣΟΔΑ μετα την 1η Υποχρεωτική Αναμόρφωση:	2.163.033,71
31-12-2025 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ:	565.170,26
ΜΕΓΙΣΤΟ/ΤΑΒΑΝΙ ΔΑΠΑΝΩΝ :	2.728.203,97

	ΜΕΓΙΣΤΟ/ΤΑΒΑΝΙ ΔΑΠΑΝΩΝ :	2.728.203,97
ΜΕΙΟΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ μετα την 1η ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ:	- 2.827.855,97
	ΑΝΑΓΚΗ ΜΕΙΩΣΕΩΝ:	-99.652,00

Γ) Το αρ.πρωτ. 434/05-03-2026 έγγραφό μας προς το Δήμο Ρόδου με θέμα «Αιτιολόγηση επιτακτικής ανάγκης αύξησης κατά 200.000,00€ της εγκεκριμένης τακτικής επιχορήγησης προς το φορέα μας (από 1.200.000,00€ σε 1.400.000,00€)».

Δ) Το αρ.πρωτ. 526/20-03-2026 απαντητικό έγγραφο από το Δήμο Ρόδου με θέμα «Απάντηση στο αίτημα για ανάγκη αύξησης ποσού», στο οποίο μας βεβαιώνει ότι «Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού, σας ενημερώνουμε ότι η υπηρεσία μας θα αυξήσει τον ΑΛΕ 00.000.2310403001 με τίτλο «Οργανισμός Πρόνοιας (Δ.Ο.Π.)» κατά 200.000,00€ στην επόμενη αναμόρφωση».

Ε) Το γεγονός ότι ΔΟΠ δεν έχει δαπάνες με υψηλό ποσό ανά Α.Λ.Ε. να περικόψει, αναγκαστικά το ποσό των 99.652,00€ θα πρέπει να το περικόψει από Α.Λ.Ε. μισθοδοσιών των υπαλλήλων του, μέχρι την επόμενη αναμόρφωση του προϋπολογισμού έτους 2026 του Δήμου Ρόδου, ο οποίος θα προβεί στην αύξηση της εγκεκριμένης επιχορήγησης του προς εμάς κατά 200.000,00€. Το ποσό αυτό θα αυξήσει αντίστοιχα το σκέλος των Εσόδων του ΔΟΠ προκειμένου να μειωθεί η διαφορά Έσοδα < Δαπάνες.

ΑΛΕ	Περιγραφή	Τελευταίος Διαμορφωμένος Προϋπολογισμός	Μηνιαίο Κόστος Μισθοδοσίας	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΔΥΟ (2) ΜΗΝΩΝ
010.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	197.000,00	16.400,00	32.800,00
055.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	432.000,00	36.000,00	72.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ:			52.400,00	104.800,00

ΣΤ) Το αρ.πρωτ. 536/23-03-2026 τεκμηριωμένο αίτημα για επιτακτική ανάγκη ανατροπής/αποδέσμευσης ποσού απο τον ανωτέρω ΑΛΕ 010.2120101001 ποσού 32.800,00€ που αφορά την καταβολή του βασικού μισθού ενιαίου μισθολογίου των μονίμων και με σύμβαση ΙΔΑΧ υπαλλήλων της Διοικητικής-Οικονομικής του ΔΟΠ για τη μισθολογική περίοδο μηνών Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2026, προκειμένου να ισοσκελίσει (Έσοδα=Έξοδα/Δαπάνες) η 1^η υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού έτους 2026. Εκδόθηκε η σχετική Α.Α.Υ. ανατροπής 60/23-03-2026 με ΑΔΑ: 9Α56ΟΡΘ5-ΔΚΧ.

Ζ) Το αρ.πρωτ. 535/23-03-2026 τεκμηριωμένο αίτημα για επιτακτική ανάγκη ανατροπής/αποδέσμευσης ποσού απο τον ανωτέρω ΑΛΕ Α.Λ.Ε. 055.2120101001 ποσού 72.000,00€ που αφορά την καταβολή του βασικού μισθού ενιαίου μισθολογίου των μονίμων και με σύμβαση ΙΔΑΧ υπαλλήλων της Κοινωνικής Υπηρεσίας του ΔΟΠ για τη μισθολογική περίοδο μηνών Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2026, προκειμένου να ισοσκελίσει (Έσοδα=Έξοδα/Δαπάνες) η 1^η υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού έτους 2026. Εκδόθηκε η σχετική Α.Α.Υ. ανατροπής 61/23-03-2026 με ΑΔΑ: 6ΤΚΞΟΡΘ5-ΙΣ9.

Η) Μετά τις δύο ανωτέρω αναγκαστικές ανατροπές/αποδεσμεύσεις ποσών, δεν προκύπτει διαφορά στα Έσοδα με Δαπάνες, κυρίως έλλειμμα. Συγκεκριμένα :

ΕΣΟΔΑ μετα την 1η Υποχρεωτική Αναμόρφωση:	2.163.033,71
31-12-2025 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ:	565.170,26
ΜΕΓΙΣΤΟ/ΤΑΒΑΝΙ ΔΑΠΑΝΩΝ :	2.728.203,97
ΔΑΠΑΝΕΣ μετα την 1η ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ:	2.728.203,97

Η 1^η υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού έτους 2026, έχει ως εξής:



ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ

1η ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Π/Υ 2026

Έσοδα

ΑΑ	ΚΑ	Περιγραφή ΚΑ	Αρχικό Ποσό	Ποσό Μεταβολής	Τελικό Ποσό
1	010.5930989.001	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	3.000,00	5.000,00	8.000,00
2	010.5930989.003	Κρατήσεις από αποδοχές προσωπικού υπέρ Δ.Ο.Π. (απεργίες-αχρεωστ.κατ.κλπ)	683,98	2.316,02	3.000,00
3	255.1310114.000	Έσοδο από πρόγραμμα (ΕΣΠΑ) Ε.Ε.Τ.Α.Α. Α.Ε. -"Προώθηση και υποστήριξη παιδιών για την ένταξή τους στην προσχολική εκπαίδευση καθώς και για την πρόσβαση παιδιών σχολικής ηλικίας, εφήβων και ατόμων με αναπηρία, σε υπηρεσίες δημιουργικής απασχόλησης	105.000,00	-15.000,00	90.000,00
4	255.1310114.001	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027" "Δομές Συσσιτίου και Κοινωνικού Φαρμακείου Δήμου Ρόδου" με κωδικό ΟΠΣ 6001699	0,00	47.419,81	47.419,81
5	255.1310114.002	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027- "Δομές Αστέγων" με κωδικό ΟΠΣ 6001919 για το Ανοικτό Κέντρο Ημέρας Αστέγων και το Υπνοτήριο	0,00	248.621,51	248.621,51
6	255.1340189.000	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027-Δομές Συσσιτίου και Κοινωνικού Φαρμακείου Δήμου Ρόδου»	150.500,00	-150.500,00	0,00
7	255.1340189.001	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027- "Δομές Αστέγων" με κωδικό ΟΠΣ 6001919 για το Ανοικτό Κέντρο Ημέρας Αστέγων και το Υπνοτήριο	293.000,00	-293.000,00	0,00

Σύνολο Μεταβολών : -155.142,66

Δαπάνες

ΑΑ	ΚΑ	Περιγραφή ΚΑ	Αρχικό Ποσό	Ποσό Μεταβολής	Τελικό Ποσό
1	010.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	197.000,00	-32.800,00	164.200,00
2	010.2130102001	Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) ενιαίου μισθολογίου (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)	15.600,00	-15.600,00	0,00
3	010.2190202001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΕΟΠΥΥ ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	3.000,00	-3.000,00	0,00

4	010.2230101000	Εφάπαξ αποζημίωση σε αποχωρούντες υπαλλήλους ΙΔΑΧτης Δ/κης-Οικ/κης Υπηρεσίας λόγω συνταξιοδότησεως	0,00	15.000,00	15.000,00
5	010.2390501000	Αποζημιώσεις για την καταβολή αποδοχών, επιδομάτων και συναφών δαπανών σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	22.000,00	22.000,00
6	010.2410103000	Προμήθεια υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	3.500,00	5.000,00	8.500,00
7	010.2410105000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	5.000,00	3.000,00	8.000,00
8	010.2410108001	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπού εξοπλισμού	0,00	2.000,00	2.000,00
9	010.2410108002	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	3.000,00	-2.000,00	1.000,00
10	010.2410108003	Ανταλλακτικά Η/Υ και συναφών υλικών (Η/Υ, εκτυπωτές)	2.500,00	-2.500,00	0,00
11	010.2410110000	Λοιπές παροχές σε είδος -Γάλα ως είδος ατομικής προστασίας	11.000,00	-2.500,00	8.500,00
12	010.2420304002	Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού	18.000,00	7.000,00	25.000,00
13	010.2420389005	Συντήρηση ηλεκτρονικών υπολογιστών και παρελκομένων αυτών	7.000,00	4.000,00	11.000,00
14	010.2420901000	Αμοιβή Νομικού Συμβούλου για παροχή νομικών υπηρεσιών και συμβουλών	0,00	3.000,00	3.000,00
15	010.2420905000	Έξοδα για εκτυπώσεις, εκδόσεις και δημοσιεύσεις (οικονομικών καταστάσεων, προκυρήξεων, δημοσιεύσεων, κλπ)	0,00	3.000,00	3.000,00
16	010.2420914000	Προμήθειες και λοιπά έξοδα για τραπεζικές υπηρεσίες γενικά (ΔΙΑΣ, εκτός ΔΙΑΣ)	0,00	350,00	350,00
17	010.2420926000	Δικαστικά έξοδα και έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	1.200,00	1.200,00
18	010.2420927000	Συνδρομές σε εφημερίδες και περιοδικά και ηλεκτρονικά μέσα	0,00	3.000,00	3.000,00
19	010.2420989000	Δαπάνες για απολύμανση και απεντόμωση κτιρίων και εξωτερικών χώρων	0,00	1.000,00	1.000,00
20	010.2690201000	Τόκοι από εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	3.400,00	3.400,00
21	010.2710502000	Φόροι τόκων	200,00	300,00	500,00
22	010.2710989000	Λοιποί φόροι και τέλη	200,00	300,00	500,00
23	010.3120389002	Μηχανογραφικός εξοπλισμός (φωτοτυπικά, εκτυπωτές, κλπ)	4.000,00	-4.000,00	0,00
24	010.3120989001	Λοιπές Δαπάνες (15%) της Πράξης "Δομές Αστέγων Δήμου Ρόδου"	3.000,00	-3.000,00	0,00
25	010.3120989002	Λοιπές Δαπάνες (30%) του Π.Δ.Ε.-ΕΣΠΑ 2021-2027- ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ: «Συσσίτιο και Κοινωνικό Φαρμακείο Δήμου Ρόδου»	4.000,00	-4.000,00	0,00
26	010.3120989003	Λοιπές Δαπάνες της Πράξης ΕΣΠΑ "Ε.Ε.Τ.Α.Α."	4.000,00	-4.000,00	0,00
27	010.5930189000	Λοιποί φόροι	0,00	1.000,00	1.000,00
28	010.5930989001	Λοιπές υποχρεώσεις από εισπράξεις υπέρ τρίτων	2.000,00	6.000,00	8.000,00
29	055.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	470.000,00	-110.000,00	360.000,00
30	055.2130102001	Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) ενιαίου μισθολογίου (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)	31.200,00	-15.600,00	15.600,00
31	055.2190203001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ λοιπών ασφαλιστικών οργανισμών επί τακτικών αποδοχών ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	0,00	1.800,00	1.800,00
32	055.2230101000	Εφάπαξ αποζημίωση σε αποχωρούντες υπαλλήλους ΙΔΑΧτης Κοινωνικής Υπηρεσίας λόγω συνταξιοδότησεως	0,00	30.000,00	30.000,00
33	055.2240901000	Έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων (άρθρο 112 Ν 118/81)	0,00	1.500,00	1.500,00
34	055.2260905001	Έξοδα λειτουργίας Παιδικών Σταθμών	43.000,00	-13.000,00	30.000,00
35	055.2260905002	Έξοδα λειτουργίας Συσσιτίου	330.000,00	-90.000,00	240.000,00

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ

1η ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Π/Υ 2026

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ: 2026

ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ:

1

ΗΜ/ΝΙΑ ΑΝΑΜΟΡΦ.: 23/03/2026

36	055.2390501000	Αποζημιώσεις για την καταβολή αποδοχών, επιδομάτων και συναφών δαπανών σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	56.000,00	56.000,00
37	055.2410105000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	5.000,00	-5.000,00	0,00
38	055.2410107001	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	0,00	5.000,00	5.000,00
39	055.2410107002	Προμήθεια ελαστικών οχημάτων	0,00	1.000,00	1.000,00
40	055.2410107003	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	38.712,14	-23.712,14	15.000,00
41	055.2410108001	Ανταλλακτικά Η/Υ και συναφών υλικών (Η/Υ, εκτυπωτές)	2.500,00	-2.500,00	0,00
42	055.2410114000	Προμήθεια εκπαιδευτικού υλικού Παιδικών Σταθμών και Συμβουλευτικού Κέντρου	0,00	1.500,00	1.500,00
43	055.2410116000	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	3.000,00	-3.000,00	0,00
44	055.2410119000	Λοιπές παροχές σε είδος -είδη ατομικής προστασίας	0,00	10.000,00	10.000,00
45	055.2420302000	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	4,00	2.496,00	2.500,00
46	055.2420904001	Αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών Γιατρών με Σ.Μ.Ε. για τους Παιδικούς Σταθμούς	0,00	9.300,00	9.300,00
47	055.2420904002	Αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών Γιατρών με Σ.Μ.Ε. (εκτός των παιδικών σταθμών)	0,00	9.600,00	9.600,00
48	055.2690201000	Τόκοι από εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	13.748,00	13.748,00
49	055.2710901000	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων (επιβατικών/φορτηγών αυτοκινήτων, δικύκλων)	0,00	500,00	500,00
50	055.2710901001	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	200,00	-200,00	0,00
51	055.2710901002	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	250,00	-250,00	0,00
52	055.2710901003	Τέλη κυκλοφορίας δικύκλων οχημάτων	50,00	-50,00	0,00
53	055.2790589000	Επιστροφές λοιπών εσόδων	5.000,00	-4.500,00	500,00
54	255.2130102001	Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) ενιαίου μισθολογίου (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)	350.000,00	-7.000,00	343.000,00
55	255.2410105000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	0,00	3.500,00	3.500,00
56	255.2410107003	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	0,00	2.000,00	2.000,00
57	255.2410108001	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπού εξοπλισμού	0,00	1.000,00	1.000,00
58	255.2420101000	Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπικά τέλη εσωτερικού	0,00	3.000,00	3.000,00
59	255.2420201000	Δαπάνες για Φωτισμό Δημοτικών Κτιρίων	0,00	800,00	800,00
60	255.2420204000	Δαπάνες για Υδρευση Δημοτικών Κτιρίων	0,00	200,00	200,00
61	255.2420209000	Δαπάνες αποκομιδής ιατρικών αποβλήτων	0,00	3.000,00	3.000,00
62	255.2420389000	Λοιπές αμοιβές και έξοδα συντηρήσεων και επισκευών	0,00	3.000,00	3.000,00
63	255.2420989000	Δαπάνες για απολύμανση και απεντόμωση κτιρίων και εξωτερικών χώρων	0,00	1.000,00	1.000,00
64	255.2440101000	Ενοίκια Δομής Αστεγών	54.000,00	13.500,00	67.500,00
65	255.2440301000	Μίσθωση μεταφορικού μέσου προγραμμάτων ΕΣΠΑ	0,00	5.000,00	5.000,00
66	255.3120301001	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά.	0,00	1.500,00	1.500,00
67	255.3120401000	Έπιπλα γραφείου και λοιπός εξοπλισμός γραφείου.	0,00	1.000,00	1.000,00
68	255.3120902000	Ηλεκτρικές συσκευές και λοιπός εξοπλισμός κουζίνας	0,00	10.000,00	10.000,00

Σύνολο Μεταβολών : -76.718,14

Συνεχίζοντας η κ. Πρόεδρος ζήτησε από την Εκτελεστική Επιτροπή να αποφασίσει σχετικά.

Η Εκτελεστική Επιτροπή αφού άκουσε την Πρόεδρο και έλαβε υπόψη της :

- Την εισήγηση της αναπλ. Προϊσταμένης του τμήματος Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών κας Πισσάκα Βαλεντίνας με αρ. πρωτ.539/23-03-
- Το άρθρο 1 «Πεδίο εφαρμογής και σκοπός» του Π.Δ. 54/2018
- Το άρθρο 2 «Λογιστικό σύστημα» του Π.Δ. 54/2018
- Το αρ. 2/905/ΔΛΓΚ/13-01-2025 έγγραφο (ΑΔΑ: ΨΦΚΒΗ-Δ13) του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών
- Την παρ. 9 του άρθρου 1 της Κ.Υ.Α. 41522/28.07.2025 (ΦΕΚ 4157/30.07.2025 τεύχος Β') των Υφυπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Εσωτερικών
- Την παρ. 8 του άρθρου 2 της ανωτέρω Κ.Υ.Α. 41522/25
- Την αρ. 16/22-09-2025 με αρ.πρωτ. 50360/22-09-2025 (ΑΔΑ: 94ΞΔ46ΜΤΛ6-ΥΡ0) Εγκύκλιο του ΥΠ.ΕΣ.
- Την αρ.59/04-12-2025 απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής του Δ.Ο.Π. με ΑΔΑ: 6Ζ6ΙΟΡΘ5-ΞΕΧ
- Την απόφαση του Δ.Σ. του Δ.Ο.Π. με αρ. 106/24-12-2025 (ΑΔΑ: 911ΡΟΡΘ5-ΡΓΧ) με θέμα «Έγκριση του Αρχικού Προϋπολογισμού έτους 2026 και του Πολυετούς Δημοσιονομικού Προγραμματισμού (ΠΔΠ) της περιόδου 2026-2029».
- Την αρ.πρωτ. 3858/13-02-2026 με ΑΔΑ: ΨΠ8ΠΟΡ1Ι-2ΩΣ Απόφαση του αναπλ. Προϊστάμενου της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου με θέμα «Επικύρωση Προϋπολογισμού Δημοτικού Οργανισμού Πρόνοιας Δήμου Ρόδου οικονομικού έτους 2026»
- Το αρ.πρωτ. 434/05-03-2026 έγγραφό μας προς το Δήμο Ρόδου
- Το αρ.πρωτ. 526/20-03-2026 απαντητικό έγγραφο από το Δήμο Ρόδου
- Το άρθρο του ν.3463/06, άρθρο232 «Εκτελεστική Επιτροπή» και 233 «Αρμοδιότητες» .
- Τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν.4555/19-7-2018 (ΦΕΚ Α ' 133/2018)
- Τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν.3852/2010 «Αρμοδιότητες οικονομικής επιτροπής» την παρ.1 του άρθρου 3 του Ν.4623/2019,την παρ.1 του άρθρου 40 του Ν.4735/2020 όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 31 του Ν.5013/2023 και εφεξής με το άρθρο 9 του Ν.5056/2023.
- Την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών του Σώματος, ήτοι επί τριών (3) παρόντων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ψήφισαν :«ΥΠΕΡ» τρία (3) ,όπως αποτυπώνονται στον πίνακα των παρόντων μελών, με αύξοντα αριθμό από (1) έως και (3),

Αποφασίζει ομόφωνα

Την έγκριση της 1^{ης} υποχρεωτικής αναμόρφωσης του τρέχοντος προϋπολογισμού έτους 2026, σύμφωνα με την αρ. οικ. Κ.Υ.Α. 41522/28.07.2025 (ΦΕΚ 4157/30.07.2025 τεύχος Β') των Υφυπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Εσωτερικών με θέμα "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2026, όπως εμφανίζεται στους παρακάτω πίνακες, αφού προηγουμένως λάβετε υπόψη:

Α) Κατά την κατάρτιση της 1^{ης} υποχρεωτικής αναμόρφωσης του προϋπολογισμού έτους 2026, προκύπτει διαφορά -664.822,26€ (Έσοδα < Δαπάνες) και συγκεκριμένα :

-Π/Υ ΕΣΟΔΩΝ : 2.163.033,71 €

-Π/Υ ΔΑΠΑΝΩΝ : 2.827.855,97 €

Όπου προκειμένου να ισοσκελίσουν, θα χρησιμοποιήσουμε όλο το ποσό των Χρηματικών Διαθεσίμων της 31-12-2025, σύμφωνα με την αρ.πρωτ. 3347/31-12-2025 Πρωτόκολλο Κλεισίματος Βιβλίων οικονομικής χρήσης έτους 2025 του Τμήματος Ταμείου, ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΔΗΜΩΝ & ΝΠΔΔ

	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΑ ΑΠΟ:	ΠΟΣΟ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΤΗΣ 31-12-2025 (€)
1	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	417.711,58
2	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΕΘΝΙΚΟ ΚΑΙ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΟ)	147.458,68
	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ :	565.170,26

Β) Παρόλο που θα χρησιμοποιήσουμε όλο το ποσό των Χρηματικών Διαθεσίμων της 31-12-2025 και συγκεκριμένα και τα 565.170,26€, προκύπτει επιπλέον διαφορά - 99.652,00€ (Έσοδα < Δαπάνες) και συγκεκριμένα :

ΕΣΟΔΑ μετά την 1η Υποχρεωτική Αναμόρφωση:	2.163.033,71
31-12-2025 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ:	565.170,26
ΜΕΓΙΣΤΟ/ΤΑΒΑΝΙ ΔΑΠΑΝΩΝ :	2.728.203,97

	ΜΕΓΙΣΤΟ/ΤΑΒΑΝΙ ΔΑΠΑΝΩΝ :	2.728.203,97
ΜΕΙΟΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ μετά την 1η ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ:	- 2.827.855,97
	ΑΝΑΓΚΗ ΜΕΙΩΣΕΩΝ:	-99.652,00

Γ) Το αρ.πρωτ. 434/05-03-2026 έγγραφό μας προς το Δήμο Ρόδου με θέμα «Αιτιολόγηση επιτακτικής ανάγκης αύξησης κατά 200.000,00€ της εγκεκριμένης τακτικής επιχορήγησης προς το φορέα μας (από 1.200.000,00€ σε 1.400.000,00€)».

Δ) Το αρ.πρωτ. 526/20-03-2026 απαντητικό έγγραφο από το Δήμο Ρόδου με θέμα «Απάντηση στο αίτημα για ανάγκη αύξησης ποσού», στο οποίο μας βεβαιώνει ότι «Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού, σας ενημερώνουμε ότι η υπηρεσία μας θα αυξήσει τον ΑΛΕ 00.000.2310403001 με τίτλο «Οργανισμός Πρόνοιας (Δ.Ο.Π.)» κατά 200.000,00€ στην επόμενη αναμόρφωση».

Ε) Το γεγονός ότι ΔΟΠ δεν έχει δαπάνες με υψηλό ποσό ανά Α.Λ.Ε. να περικόψει, αναγκαστικά το ποσό των 99.652,00€ θα πρέπει να το περικόψει από Α.Λ.Ε. μισθοδοσιών των υπαλλήλων του, μέχρι την επόμενη αναμόρφωση του προϋπολογισμού έτους 2026 του Δήμου Ρόδου, ο οποίος θα προβεί στην αύξηση της εγκεκριμένης επιχορήγησής του προς εμάς κατά 200.000,00€. Το ποσό αυτό θα αυξήσει αντίστοιχα το σκέλος των Εσόδων του ΔΟΠ προκειμένου να μειωθεί η διαφορά Έσοδα < Δαπάνες.

ΑΛΕ	Περιγραφή	Τελευταίος Διαμορφωμένος Προϋπολογισμός	Μηνιαίο Κόστος Μισθοδοσίας	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΔΥΟ (2) ΜΗΝΩΝ
010.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	197.000,00	16.400,00	32.800,00
055.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	432.000,00	36.000,00	72.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ:			52.400,00	104.800,00

ΣΤ) Το αρ.πρωτ. 536/23-03-2026 τεκμηριωμένο αίτημα για επιτακτική ανάγκη ανατροπής/αποδέσμευσης ποσού απο τον ανωτέρω ΑΛΕ 010.2120101001 ποσού 32.800,00€ που αφορά την καταβολή του βασικού μισθού ενιαίου μισθολογίου των μονίμων και με σύμβαση ΙΔΑΧ υπαλλήλων της Διοικητικής-Οικονομικής του ΔΟΠ για τη μισθολογική περίοδο μηνών Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2026, προκειμένου να ισοσκελίσει (Έσοδα=Έξοδα/Δαπάνες) η 1^η υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού έτους 2026. Εκδόθηκε η σχετική Α.Α.Υ. ανατροπής 60/23-03-2026 με ΑΔΑ: 9Α56ΟΡΘ5-ΔΚΧ.

Ζ) Το αρ.πρωτ. 535/23-03-2026 τεκμηριωμένο αίτημα για επιτακτική ανάγκη ανατροπής/αποδέσμευσης ποσού απο τον ανωτέρω ΑΛΕ Α.Λ.Ε. 055.2120101001 ποσού 72.000,00€ που αφορά την καταβολή του βασικού μισθού ενιαίου μισθολογίου των μονίμων και με σύμβαση ΙΔΑΧ υπαλλήλων της Κοινωνικής Υπηρεσίας του ΔΟΠ για τη μισθολογική περίοδο μηνών Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2026, προκειμένου να ισοσκελίσει (Έσοδα=Έξοδα/Δαπάνες) η 1^η υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού έτους 2026. Εκδόθηκε η σχετική Α.Α.Υ. ανατροπής 61/23-03-2026 με ΑΔΑ: 6ΤΚΞΟΡΘ5-ΙΣ9.

Η) Μετά τις δύο ανωτέρω αναγκαστικές ανατροπές/αποδεσμεύσεις ποσών, δεν προκύπτει διαφορά στα Έσοδα με Δαπάνες, κυρίως έλλειμμα.

Συγκεκριμένα :

ΕΣΟΔΑ μετα την 1η Υποχρεωτική Αναμόρφωση:	2.163.033,71
31-12-2025 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ:	565.170,26
ΜΕΓΙΣΤΟ/ΤΑΒΑΝΙ ΔΑΠΑΝΩΝ :	2.728.203,97
ΔΑΠΑΝΕΣ μετα την 1η ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ:	2.728.203,97

Η 1^η υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού έτους 2026, έχει ως εξής:



ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ

1η ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Π/Υ 2026

Έσοδα

ΑΑ	ΚΑ	Περιγραφή ΚΑ	Αρχικό Ποσό	Ποσό Μεταβολής	Τελικό Ποσό
1	010.5930989.001	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	3.000,00	5.000,00	8.000,00
2	010.5930989.003	Κρατήσεις από αποδοχές προσωπικού υπέρ Δ.Ο.Π. (απεργίες-αχρεωστ.κατ.κλπ)	683,98	2.316,02	3.000,00
3	255.1310114.000	Έσοδο από πρόγραμμα (ΕΣΠΑ) Ε.Ε.Τ.Α.Α. Α.Ε. -"Προώθηση και υποστήριξη παιδιών για την ένταξή τους στην προσχολική εκπαίδευση καθώς και για την πρόσβαση παιδιών σχολικής ηλικίας, εφήβων και ατόμων με αναπηρία, σε υπηρεσίες δημιουργικής απασχόλησης	105.000,00	-15.000,00	90.000,00
4	255.1310114.001	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027" "Δομές Συσσιτίου και Κοινωνικού Φαρμακείου Δήμου Ρόδου" με κωδικό ΟΠΣ 6001699	0,00	47.419,81	47.419,81
5	255.1310114.002	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027- "Δομές Αστέρων" με κωδικό ΟΠΣ 6001919 για το Ανοικτό Κέντρο Ημέρας Αστέρων και το Υπνωτήριο	0,00	248.621,51	248.621,51
6	255.1340189.000	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027-Δομές Συσσιτίου και Κοινωνικού Φαρμακείου Δήμου Ρόδου»	150.500,00	-150.500,00	0,00
7	255.1340189.001	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027- "Δομές Αστέρων" με κωδικό ΟΠΣ 6001919 για το Ανοικτό Κέντρο Ημέρας Αστέρων και το Υπνωτήριο	293.000,00	-293.000,00	0,00

Σύνολο Μεταβολών : -155.142,66

Δαπάνες

ΑΑ	ΚΑ	Περιγραφή ΚΑ	Αρχικό Ποσό	Ποσό Μεταβολής	Τελικό Ποσό
1	010.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	197.000,00	-32.800,00	164.200,00
2	010.2130102001	Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) ενιαίου μισθολογίου (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)	15.600,00	-15.600,00	0,00
3	010.2190202001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΕΟΠΥΥ ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	3.000,00	-3.000,00	0,00

Σελίδα 1 από 3

4	010.2230101000	Εφάπαξ αποζημίωση σε αποχωρούντες υπαλλήλους ΙΔΑΧτης Δ/κης-Οικ/κης Υπηρεσίας λόγω συνταξιοδότησεως	0,00	15.000,00	15.000,00
5	010.2390501000	Αποζημιώσεις για την καταβολή αποδοχών, επιδομάτων και συναφών δαπανών σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	22.000,00	22.000,00
6	010.2410103000	Προμήθεια υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	3.500,00	5.000,00	8.500,00
7	010.2410105000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	5.000,00	3.000,00	8.000,00
8	010.2410108001	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπού εξοπλισμού	0,00	2.000,00	2.000,00
9	010.2410108002	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	3.000,00	-2.000,00	1.000,00
10	010.2410108003	Ανταλλακτικά Η/Υ και συναφών υλικών (Η/Υ, εκτυπωτές)	2.500,00	-2.500,00	0,00
11	010.2410110000	Λοιπές παροχές σε είδος -Γάλα ως είδος ατομικής προστασίας	11.000,00	-2.500,00	8.500,00
12	010.2420304002	Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού	18.000,00	7.000,00	25.000,00
13	010.2420389005	Συντήρηση ηλεκτρονικών υπολογιστών και παρελκομένων αυτών	7.000,00	4.000,00	11.000,00
14	010.2420901000	Αμοιβή Νομικού Συμβούλου για παροχή νομικών υπηρεσιών και συμβουλών	0,00	3.000,00	3.000,00
15	010.2420905000	Έξοδα για εκτυπώσεις, εκδόσεις και δημοσιεύσεις (οικονομικών καταστάσεων, προκυρήξεων, δημοσιεύσεων, κλπ)	0,00	3.000,00	3.000,00
16	010.2420914000	Προμήθειες και λοιπά έξοδα για τραπεζικές υπηρεσίες γενικά (ΔΙΑΣ, εκτός ΔΙΑΣ)	0,00	350,00	350,00
17	010.2420926000	Δικαστικά έξοδα και έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	1.200,00	1.200,00
18	010.2420927000	Συνδρομές σε εφημερίδες και περιοδικά και ηλεκτρονικά μέσα	0,00	3.000,00	3.000,00
19	010.2420989000	Δαπάνες για απολύμανση και απεντόμωση κτιρίων και εξωτερικών χώρων	0,00	1.000,00	1.000,00
20	010.2690201000	Τόκοι από εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	3.400,00	3.400,00
21	010.2710502000	Φόροι τόκων	200,00	300,00	500,00
22	010.2710989000	Λοιποί φόροι και τέλη	200,00	300,00	500,00
23	010.3120389002	Μηχανογραφικός εξοπλισμός (φωτοτυπικά, εκτυπωτές, κλπ)	4.000,00	-4.000,00	0,00
24	010.3120989001	Λοιπές Δαπάνες (15%) της Πράξης "Δομές Αστέγων Δήμου Ρόδου"	3.000,00	-3.000,00	0,00
25	010.3120989002	Λοιπές Δαπάνες (30%) του Π.Δ.Ε.-ΕΣΠΑ 2021-2027- ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ: «Συσσίτιο και Κοινωνικό Φαρμακείο Δήμου Ρόδου»	4.000,00	-4.000,00	0,00
26	010.3120989003	Λοιπές Δαπάνες της Πράξης ΕΣΠΑ "Ε.Ε.Τ.Α.Α."	4.000,00	-4.000,00	0,00
27	010.5930189000	Λοιποί φόροι	0,00	1.000,00	1.000,00
28	010.5930989001	Λοιπές υποχρεώσεις από εισπράξεις υπέρ τρίτων	2.000,00	6.000,00	8.000,00
29	055.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	470.000,00	-110.000,00	360.000,00
30	055.2130102001	Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) ενιαίου μισθολογίου (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)	31.200,00	-15.600,00	15.600,00
31	055.2190203001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ λοιπών ασφαλιστικών οργανισμών επί τακτικών αποδοχών ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	0,00	1.800,00	1.800,00
32	055.2230101000	Εφάπαξ αποζημίωση σε αποχωρούντες υπαλλήλους ΙΔΑΧτης Κοινωνικής Υπηρεσίας λόγω συνταξιοδότησεως	0,00	30.000,00	30.000,00
33	055.2240901000	Έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων (άρθρο 112 Ν 118/81)	0,00	1.500,00	1.500,00
34	055.2260905001	Έξοδα λειτουργίας Παιδικών Σταθμών	43.000,00	-13.000,00	30.000,00
35	055.2260905002	Έξοδα λειτουργίας Συσσιτίου	330.000,00	-90.000,00	240.000,00

36	055.2390501000	Αποζημιώσεις για την καταβολή αποδοχών, επιδομάτων και συναφών δαπανών σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	56.000,00	56.000,00
37	055.2410105000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	5.000,00	-5.000,00	0,00
38	055.2410107001	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	0,00	5.000,00	5.000,00
39	055.2410107002	Προμήθεια ελαστικών οχημάτων	0,00	1.000,00	1.000,00
40	055.2410107003	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	38.712,14	-23.712,14	15.000,00
41	055.2410108001	Ανταλλακτικά Η/Υ και συναφών υλικών (Η/Υ, εκτυπωτές)	2.500,00	-2.500,00	0,00
42	055.2410114000	Προμήθεια εκπαιδευτικού υλικού Παιδικών Σταθμών και Συμβουλευτικού Κέντρου	0,00	1.500,00	1.500,00
43	055.2410116000	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	3.000,00	-3.000,00	0,00
44	055.2410119000	Λοιπές παροχές σε είδος -είδη ατομικής προστασίας	0,00	10.000,00	10.000,00
45	055.2420302000	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	4,00	2.496,00	2.500,00
46	055.2420904001	Αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών Γιατρών με Σ.Μ.Ε. για τους Παιδικούς Σταθμούς	0,00	9.300,00	9.300,00
47	055.2420904002	Αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών Γιατρών με Σ.Μ.Ε. (εκτός των παιδικών σταθμών)	0,00	9.600,00	9.600,00
48	055.2690201000	Τόκοι από εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	13.748,00	13.748,00
49	055.2710901000	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων (επιβατικών/φορτηγών αυτοκινήτων, δικύκλων)	0,00	500,00	500,00
50	055.2710901001	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	200,00	-200,00	0,00
51	055.2710901002	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	250,00	-250,00	0,00
52	055.2710901003	Τέλη κυκλοφορίας δικύκλων οχημάτων	50,00	-50,00	0,00
53	055.2790589000	Επιστροφές λοιπών εσόδων	5.000,00	-4.500,00	500,00
54	255.2130102001	Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) ενιαίου μισθολογίου (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)	350.000,00	-7.000,00	343.000,00
55	255.2410105000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	0,00	3.500,00	3.500,00
56	255.2410107003	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	0,00	2.000,00	2.000,00
57	255.2410108001	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπού εξοπλισμού	0,00	1.000,00	1.000,00
58	255.2420101000	Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπικά τέλη εσωτερικού	0,00	3.000,00	3.000,00
59	255.2420201000	Δαπάνες για Φωτισμό Δημοτικών Κτιρίων	0,00	800,00	800,00
60	255.2420204000	Δαπάνες για Υδρευση Δημοτικών Κτιρίων	0,00	200,00	200,00
61	255.2420209000	Δαπάνες αποκομιδής ιατρικών αποβλήτων	0,00	3.000,00	3.000,00
62	255.2420389000	Λοιπές αμοιβές και έξοδα συντηρήσεων και επισκευών	0,00	3.000,00	3.000,00
63	255.2420989000	Δαπάνες για απολύμανση και απεντόμωση κτιρίων και εξωτερικών χώρων	0,00	1.000,00	1.000,00
64	255.2440101000	Ενοίκια Δομής Αστεγών	54.000,00	13.500,00	67.500,00
65	255.2440301000	Μίσθωση μεταφορικού μέσου προγραμμάτων ΕΣΠΑ	0,00	5.000,00	5.000,00
66	255.3120301001	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά	0,00	1.500,00	1.500,00
67	255.3120401000	Έπιπλα γραφείου και λοιπός εξοπλισμός γραφείου.	0,00	1.000,00	1.000,00
68	255.3120902000	Ηλεκτρικές συσκευές και λοιπός εξοπλισμός κουζίνας	0,00	10.000,00	10.000,00

Σύνολο Μεταβολών :	-76.718,14
--------------------	------------

Στη συνέχεια, η κ. Πρόεδρος κάλεσε το Σώμα να αποφασίσει σχετικά.

Στο σημείο αυτό, ο Εκπρόσωπος των εργαζομένων κος Παυλίδης Ματθαίος, μετά και από την επισήμανση της αναπλ. Προϊσταμένης του τμήματος Διοικητικών και Οικονομικών του Δ.Ο.Π. κας Πισσάκα, ότι αναγκαστικά έπρεπε να προβεί σε περικοπή των ποσών μισθοδοσίας των υπαλλήλων, προκειμένου να ισοσκελιστεί η αναμόρφωση του Προϋπολογισμού, εξέφρασε την ανησυχία του για την εξέλιξη αυτή και ζήτησε γραπτές διαβεβαιώσεις για την προστασία των εργαζομένων και για την πρόβλεψη του Δήμου να καταβάλλει το υπόλοιπο ποσό της ετήσιας επιχορήγησης του προς τον Δ.Ο.Π., άμεσα, με την επόμενη αναμόρφωση του Προϋπολογισμού του.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αφού έλαβε υπόψη του :

- Την απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής με αρ. 6/2026, ΑΔΑ:Ψ60ΧΟΡΘ5-ΛΟΩ και θέμα : **«Έγκριση της 1^{ης} υποχρεωτικής αναμόρφωσης του τρέχοντος προϋπολογισμού έτους 2026, σύμφωνα με την αρ. οικ. Κ.Υ.Α. 41522/28.07.2025 (ΦΕΚ 4157/30.07.2025 τεύχος Β') των Υφυπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Εσωτερικών με θέμα "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2026.»**
- Τις διατάξεις του άρθρου 74 και 77 του Ν.4555/19-7-2018 (ΦΕΚ Α' 133/2018).
- Την απόλυτη πλειοψηφία των συμμετεχόντων μελών του Σώματος, ήτοι επί επτά (7) παρόντων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ψήφισαν: **«ΥΠΕΡ»** επτά (7), όπως αποτυπώνονται στον πίνακα των παρόντων μελών, με αύξοντα αριθμό από (1) έως και (7).

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Την έγκριση της απόφασης της Εκτελεστικής Επιτροπής με αρ. 6/2026, ΑΔΑ:Ψ60ΧΟΡΘ5-ΛΟΩ και θέμα : **«Έγκριση της 1^{ης} υποχρεωτικής αναμόρφωσης του τρέχοντος προϋπολογισμού έτους 2026, σύμφωνα με την αρ. οικ. Κ.Υ.Α. 41522/28.07.2025 (ΦΕΚ 4157/30.07.2025 τεύχος Β') των Υφυπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Εσωτερικών με θέμα "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2026.»** ως οι κάτωθι πίνακες:



ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ

1η ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Π/Υ 2026

Έσοδα

ΑΑ	ΚΑ	Περιγραφή ΚΑ	Αρχικό Ποσό	Ποσό Μεταβολής	Τελικό Ποσό
1	010.5930989.001	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	3.000,00	5.000,00	8.000,00
2	010.5930989.003	Κρατήσεις από αποδοχές προσωπικού υπέρ Δ.Ο.Π. (απεργίες-αχρεωστ.κατ.κλπ)	683,98	2.316,02	3.000,00
3	255.1310114.000	Έσοδο από πρόγραμμα (ΕΣΠΑ) Ε.Ε.Τ.Α.Α. Α.Ε. -"Προώθηση και υποστήριξη παιδιών για την ένταξή τους στην προσχολική εκπαίδευση καθώς και για την πρόσβαση παιδιών σχολικής ηλικίας, εφήβων και ατόμων με αναπηρία, σε υπηρεσίες δημιουργικής απασχόλησης	105.000,00	-15.000,00	90.000,00
4	255.1310114.001	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027" "Δομές Συσσιτίου και Κοινωνικού Φαρμακείου Δήμου Ρόδου" με κωδικό ΟΠΣ 6001699	0,00	47.419,81	47.419,81
5	255.1310114.002	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027- "Δομές Αστέγων" με κωδικό ΟΠΣ 6001919 για το Ανοικτό Κέντρο Ημέρας Αστέγων και το Υπνοτήριο	0,00	248.621,51	248.621,51
6	255.1340189.000	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027-Δομές Συσσιτίου και Κοινωνικού Φαρμακείου Δήμου Ρόδου»	150.500,00	-150.500,00	0,00
7	255.1340189.001	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027- "Δομές Αστέγων" με κωδικό ΟΠΣ 6001919 για το Ανοικτό Κέντρο Ημέρας Αστέγων και το Υπνοτήριο	293.000,00	-293.000,00	0,00

Σύνολο Μεταβολών : -155.142,66

Δαπάνες

ΑΑ	ΚΑ	Περιγραφή ΚΑ	Αρχικό Ποσό	Ποσό Μεταβολής	Τελικό Ποσό
1	010.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	197.000,00	-32.800,00	164.200,00
2	010.2130102001	Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) ενιαίου μισθολογίου (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)	15.600,00	-15.600,00	0,00
3	010.2190202001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΕΟΠΥΥ ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	3.000,00	-3.000,00	0,00

Σελίδα 1 από 3

4	010.2230101000	Εφάπαξ αποζημίωση σε αποχωρούντες υπαλλήλους ΙΔΑΧτης Δ/κης-Οικ/κης Υπηρεσίας λόγω συνταξιοδότησεως	0,00	15.000,00	15.000,00
5	010.2390501000	Αποζημιώσεις για την καταβολή αποδοχών, επιδομάτων και συναφών δαπανών σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	22.000,00	22.000,00
6	010.2410103000	Προμήθεια υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	3.500,00	5.000,00	8.500,00
7	010.2410105000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	5.000,00	3.000,00	8.000,00
8	010.2410108001	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπού εξοπλισμού	0,00	2.000,00	2.000,00
9	010.2410108002	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	3.000,00	-2.000,00	1.000,00
10	010.2410108003	Ανταλλακτικά Η/Υ και συναφών υλικών (Η/Υ, εκτυπωτές)	2.500,00	-2.500,00	0,00
11	010.2410110000	Λοιπές παροχές σε είδος -Γάλα ως είδος ατομικής προστασίας -	11.000,00	-2.500,00	8.500,00
12	010.2420304002	Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού	18.000,00	7.000,00	25.000,00
13	010.2420389005	Συντήρηση ηλεκτρονικών υπολογιστών και παρελκομένων αυτών	7.000,00	4.000,00	11.000,00
14	010.2420901000	Αμοιβή Νομικού Συμβούλου για παροχή νομικών υπηρεσιών και συμβουλών	0,00	3.000,00	3.000,00
15	010.2420905000	Έξοδα για εκτυπώσεις, εκδόσεις και δημοσιεύσεις (οικονομικών καταστάσεων, προκυρίξεων, δημοσιεύσεων, κλπ)	0,00	3.000,00	3.000,00
16	010.2420914000	Προμήθειες και λοιπά έξοδα για τραπεζικές υπηρεσίες γενικά (ΔΙΑΣ, εκτός ΔΙΑΣ)	0,00	350,00	350,00
17	010.2420926000	Δικαστικά έξοδα και έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	1.200,00	1.200,00
18	010.2420927000	Συνδρομές σε εφημερίδες και περιοδικά και ηλεκτρονικά μέσα	0,00	3.000,00	3.000,00
19	010.2420989000	Δαπάνες για απολύμανση και απεντόμωση κτιρίων και εξωτερικών χώρων	0,00	1.000,00	1.000,00
20	010.2690201000	Τόκοι από εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	3.400,00	3.400,00
21	010.2710502000	Φόροι τόκων	200,00	300,00	500,00
22	010.2710989000	Λοιποί φόροι και τέλη	200,00	300,00	500,00
23	010.3120389002	Μηχανογραφικός εξοπλισμός (φωτοτυπικά, εκτυπωτές, κλπ)	4.000,00	-4.000,00	0,00
24	010.3120989001	Λοιπές Δαπάνες (15%) της Πράξης "Δομές Αστέγων Δήμου Ρόδου"	3.000,00	-3.000,00	0,00
25	010.3120989002	Λοιπές Δαπάνες (30%) του Π.Δ.Ε.-ΕΣΠΑ 2021-2027- ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ: «Συσσίτιο και Κοινωνικό Φαρμακείο Δήμου Ρόδου»	4.000,00	-4.000,00	0,00
26	010.3120989003	Λοιπές Δαπάνες της Πράξης ΕΣΠΑ "Ε.Ε.Τ.Α.Α."	4.000,00	-4.000,00	0,00
27	010.5930189000	Λοιποί φόροι	0,00	1.000,00	1.000,00
28	010.5930989001	Λοιπές υποχρεώσεις από εισπράξεις υπέρ τρίτων	2.000,00	6.000,00	8.000,00
29	055.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	470.000,00	-110.000,00	360.000,00
30	055.2130102001	Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) ενιαίου μισθολογίου (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)	31.200,00	-15.600,00	15.600,00
31	055.2190203001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ λοιπών ασφαλιστικών οργανισμών επί τακτικών αποδοχών ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	0,00	1.800,00	1.800,00
32	055.2230101000	Εφάπαξ αποζημίωση σε αποχωρούντες υπαλλήλους ΙΔΑΧτης Κοινωνικής Υπηρεσίας λόγω συνταξιοδότησεως	0,00	30.000,00	30.000,00
33	055.2240901000	Έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων (άρθρο 112 Ν 118/81)	0,00	1.500,00	1.500,00
34	055.2260905001	Έξοδα λειτουργίας Παιδικών Σταθμών	43.000,00	-13.000,00	30.000,00
35	055.2260905002	Έξοδα λειτουργίας Συσσιτίου	330.000,00	-90.000,00	240.000,00

36	055.2390501000	Αποζημιώσεις για την καταβολή αποδοχών, επιδομάτων και συναφών δαπανών σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	56.000,00	56.000,00
37	055.2410105000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	5.000,00	-5.000,00	0,00
38	055.2410107001	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	0,00	5.000,00	5.000,00
39	055.2410107002	Προμήθεια ελαστικών οχημάτων	0,00	1.000,00	1.000,00
40	055.2410107003	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	38.712,14	-23.712,14	15.000,00
41	055.2410108001	Ανταλλακτικά Η/Υ και συναφών υλικών (Η/Υ, εκτυπωτές)	2.500,00	-2.500,00	0,00
42	055.2410114000	Προμήθεια εκπαιδευτικού υλικού Παιδικών Σταθμών και Συμβουλευτικού Κέντρου	0,00	1.500,00	1.500,00
43	055.2410116000	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	3.000,00	-3.000,00	0,00
44	055.2410119000	Λοιπές παροχές σε είδος -είδη ατομικής προστασίας	0,00	10.000,00	10.000,00
45	055.2420302000	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	4,00	2.496,00	2.500,00
46	055.2420904001	Αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών Γιατρών με Σ.Μ.Ε. για τους Παιδικούς Σταθμούς	0,00	9.300,00	9.300,00
47	055.2420904002	Αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών Γιατρών με Σ.Μ.Ε. (εκτός των παιδικών σταθμών)	0,00	9.600,00	9.600,00
48	055.2690201000	Τόκοι από εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	13.748,00	13.748,00
49	055.2710901000	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων (επιβατικών/φορτηγών αυτοκινήτων, δικύκλων)	0,00	500,00	500,00
50	055.2710901001	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	200,00	-200,00	0,00
51	055.2710901002	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	250,00	-250,00	0,00
52	055.2710901003	Τέλη κυκλοφορίας δικύκλων οχημάτων	50,00	-50,00	0,00
53	055.2790589000	Επιστροφές λοιπών εσόδων	5.000,00	-4.500,00	500,00
54	255.2130102001	Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) ενιαίου μισθολογίου (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)	350.000,00	-7.000,00	343.000,00
55	255.2410105000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	0,00	3.500,00	3.500,00
56	255.2410107003	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	0,00	2.000,00	2.000,00
57	255.2410108001	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπού εξοπλισμού	0,00	1.000,00	1.000,00
58	255.2420101000	Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπικά τέλη εσωτερικού	0,00	3.000,00	3.000,00
59	255.2420201000	Δαπάνες για Φωτισμό Δημοτικών Κτιρίων	0,00	800,00	800,00
60	255.2420204000	Δαπάνες για Υδρευση Δημοτικών Κτιρίων	0,00	200,00	200,00
61	255.2420209000	Δαπάνες αποκομιδής ιατρικών αποβλήτων	0,00	3.000,00	3.000,00
62	255.2420389000	Λοιπές αμοιβές και έξοδα συντηρήσεων και επισκευών	0,00	3.000,00	3.000,00
63	255.2420989000	Δαπάνες για απολύμανση και απεντόμωση κτιρίων και εξωτερικών χώρων	0,00	1.000,00	1.000,00
64	255.2440101000	Ενοίκια Δομής Αστεγών	54.000,00	13.500,00	67.500,00
65	255.2440301000	Μίσθωση μεταφορικού μέσου προγραμμάτων ΕΣΠΑ	0,00	5.000,00	5.000,00
66	255.3120301001	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά.	0,00	1.500,00	1.500,00
67	255.3120401000	Έπιπλα γραφείου και λοιπός εξοπλισμός γραφείου.	0,00	1.000,00	1.000,00
68	255.3120902000	Ηλεκτρικές συσκευές και λοιπός εξοπλισμός κουζίνας	0,00	10.000,00	10.000,00

Σύνολο Μεταβολών :	-76.718,14
---------------------------	-------------------

36	055.2390501000	Αποζημιώσεις για την καταβολή αποδοχών, επιδομάτων και συναφών δαπανών σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	56.000,00	56.000,00
37	055.2410105000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	5.000,00	-5.000,00	0,00
38	055.2410107001	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	0,00	5.000,00	5.000,00
39	055.2410107002	Προμήθεια ελαστικών οχημάτων	0,00	1.000,00	1.000,00
40	055.2410107003	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	38.712,14	-23.712,14	15.000,00
41	055.2410108001	Ανταλλακτικά Η/Υ και συναφών υλικών (Η/Υ, εκτυπωτές)	2.500,00	-2.500,00	0,00
42	055.2410114000	Προμήθεια εκπαιδευτικού υλικού Παιδικών Σταθμών και Συμβουλευτικού Κέντρου	0,00	1.500,00	1.500,00
43	055.2410116000	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	3.000,00	-3.000,00	0,00
44	055.2410119000	Λοιπές παροχές σε είδος -είδη ατομικής προστασίας	0,00	10.000,00	10.000,00
45	055.2420302000	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	4,00	2.496,00	2.500,00
46	055.2420904001	Αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών Γιατρών με Σ.Μ.Ε. για τους Παιδικούς Σταθμούς	0,00	9.300,00	9.300,00
47	055.2420904002	Αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών Γιατρών με Σ.Μ.Ε. (εκτός των παιδικών σταθμών)	0,00	9.600,00	9.600,00
48	055.2690201000	Τόκοι από εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	13.748,00	13.748,00
49	055.2710901000	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων (επιβατικών/φορτηγών αυτοκινήτων, δικύκλων)	0,00	500,00	500,00
50	055.2710901001	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	200,00	-200,00	0,00
51	055.2710901002	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	250,00	-250,00	0,00
52	055.2710901003	Τέλη κυκλοφορίας δικύκλων οχημάτων	50,00	-50,00	0,00
53	055.2790589000	Επιστροφές λοιπών εσόδων	5.000,00	-4.500,00	500,00
54	255.2130102001	Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) ενιαίου μισθολογίου (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)	350.000,00	-7.000,00	343.000,00
55	255.2410105000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	0,00	3.500,00	3.500,00
56	255.2410107003	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	0,00	2.000,00	2.000,00
57	255.2410108001	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπού εξοπλισμού	0,00	1.000,00	1.000,00
58	255.2420101000	Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπικά τέλη εσωτερικού	0,00	3.000,00	3.000,00
59	255.2420201000	Δαπάνες για Φωτισμό Δημοτικών Κτιρίων	0,00	800,00	800,00
60	255.2420204000	Δαπάνες για Υδρευση Δημοτικών Κτιρίων	0,00	200,00	200,00
61	255.2420209000	Δαπάνες αποκομιδής ιατρικών αποβλήτων	0,00	3.000,00	3.000,00
62	255.2420389000	Λοιπές αμοιβές και έξοδα συντηρήσεων και επισκευών	0,00	3.000,00	3.000,00
63	255.2420989000	Δαπάνες για απολύμανση και απεντόμωση κτιρίων και εξωτερικών χώρων	0,00	1.000,00	1.000,00
64	255.2440101000	Ενοίκια Δομής Αστεγών	54.000,00	13.500,00	67.500,00
65	255.2440301000	Μίσθωση μεταφορικού μέσου προγραμμάτων ΕΣΠΑ	0,00	5.000,00	5.000,00
66	255.3120301001	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά.	0,00	1.500,00	1.500,00
67	255.3120401000	Έπιπλα γραφείου και λοιπός εξοπλισμός γραφείου.	0,00	1.000,00	1.000,00
68	255.3120902000	Ηλεκτρικές συσκευές και λοιπός εξοπλισμός κουζίνας	0,00	10.000,00	10.000,00

Σύνολο Μεταβολών :	-76.718,14
---------------------------	-------------------

Το Δημοτικό Συμβούλιο αφού έλαβε υπόψη του:

- Τον κατεπείγοντα χαρακτήρα της συνεδρίασης σύμφωνα με την υπ' αριθ. **95/2026** (Α.Δ.Α: 9ΕΨΕΩ1Ρ-Ο5Ο) Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου,
- Την ορθή επανάληψη της υπ' αρ. 29/2026 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου του Δ.Ο.Π. Ρόδου,
- Τις διατάξεις του άρθρου 93 του Ν. 3463/2006, του άρθρου 65 του Ν.3852/2010 και του Ν. 5013/2023,
- Τις συμπληρωμένες καταστάσεις ψηφοφορίας καθώς και την απάντηση με ηλεκτρονικό και τηλεφωνικό μήνυμα επί του θέματος της Ημερήσιας Διάταξης των συμμετεχόντων μελών της συνεδρίασης,
- Την υπ' αρ. 98-2024 εγκύκλιο του ΥΠΕΣ σύμφωνα με την οποία «*Τα μέλη του συλλογικού οργάνου που δίνουν λευκή ψήφο ή αρνηθούν να δώσουν ψήφο (αποχή από την ψηφοφορία ή οποία εκφράζεται συνήθως με την δήλωση «Παρών»)* δεν προσυπολογίζονται στα παρόντα μέλη για την λήψη απόφασης»,
- Τη δήλωση του Επικεφαλής της παράταξης «ΑΡΧΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ για το νησί μας» κ. Νικολάου Γερονικόλα ότι ψηφίζει «**ΠΑΡΩΝ**» στο συγκεκριμένο θέμα.
- Τη δήλωση του Επικεφαλής της παράταξης «ΛΑΙΚΗ ΣΥΣΠΕΙΡΩΣΗ ΡΟΔΟΥ» κ. Καλετού Πότσου για την «**ΑΠΟΧΗ**» από το συγκεκριμένο θέμα,
- Τη δήλωση των δημοτικών συμβούλων κ.κ. Αναστασίου Σπανού-Παπαγιάννη, Τηλέμαχου Καμπούρη, Ευάγγελου Μανδρακού, Εμμανουήλ Σαρικά και Στεφανίας Στάγκα ότι ψηφίζουν «**ΠΑΡΩΝ**» στο θέμα,
- Με απόλυτη πλειοψηφία των συμμετεχόντων μελών του Σώματος, ήτοι επί τριάντα έξι (36) συμμετεχόντων μελών στο συγκεκριμένο θέμα, ψήφισαν «**ΥΠΕΡ**» οι τριάντα έξι (36),

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Εγκρίνει την 01η υποχρεωτική αναμόρφωση προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2026 του Δημοτικού Οργανισμού Πρόνοιας (Δ.Ο.Π), σύμφωνα με την υπ' αρ. 29/2026 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του και όπως παρακάτω αναλυτικά περιγράφεται:



ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ

1η ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Π/Υ 2026

Έσοδα

ΑΑ	ΚΑ	Περιγραφή ΚΑ	Αρχικό Ποσό	Ποσό Μεταβολής	Τελικό Ποσό
1	010.5930989.001	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	3.000,00	5.000,00	8.000,00
2	010.5930989.003	Κρατήσεις από αποδοχές προσωπικού υπέρ Δ.Ο.Π. (απεργίες-αχρεωστ.κατ.κλπ)	683,98	2.316,02	3.000,00
3	255.1310114.000	Έσοδο από πρόγραμμα (ΕΣΠΑ) Ε.Ε.Τ.Α.Α. Α.Ε. -"Προώθηση και υποστήριξη παιδιών για την ένταξή τους στην προσχολική εκπαίδευση καθώς και για την πρόσβαση παιδιών σχολικής ηλικίας, εφήβων και ατόμων με αναπηρία, σε υπηρεσίες δημιουργικής απασχόλησης	105.000,00	-15.000,00	90.000,00
4	255.1310114.001	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027" "Δομές Συσσιτίου και Κοινωνικού Φαρμακείου Δήμου Ρόδου" με κωδικό ΟΠΣ 6001699	0,00	47.419,81	47.419,81
5	255.1310114.002	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027- "Δομές Αστέγων" με κωδικό ΟΠΣ 6001919 για το Ανοικτό Κέντρο Ημέρας Αστέγων και το Υπνοτήριο	0,00	248.621,51	248.621,51
6	255.1340189.000	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027-Δομές Συσσιτίου και Κοινωνικού Φαρμακείου Δήμου Ρόδου»	150.500,00	-150.500,00	0,00
7	255.1340189.001	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) ενταγμένα στο Πρόγραμμα «Νότιο Αιγαίο 2021-2027- "Δομές Αστέγων" με κωδικό ΟΠΣ 6001919 για το Ανοικτό Κέντρο Ημέρας Αστέγων και το Υπνοτήριο	293.000,00	-293.000,00	0,00

Σύνολο Μεταβολών : -155.142,66

Δαπάνες

ΑΑ	ΚΑ	Περιγραφή ΚΑ	Αρχικό Ποσό	Ποσό Μεταβολής	Τελικό Ποσό
1	010.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	197.000,00	-32.800,00	164.200,00
2	010.2130102001	Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) ενιαίου μισθολογίου (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)	15.600,00	-15.600,00	0,00
3	010.2190202001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΕΟΠΥΥ ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	3.000,00	-3.000,00	0,00

Σελίδα 1 από 3

4	010.2230101000	Εφάπαξ αποζημίωση σε αποχωρούντες υπαλλήλους ΙΔΑΧτης Δ/κης-Οικ/κης Υπηρεσίας λόγω συνταξιοδότησεως	0,00	15.000,00	15.000,00
5	010.2390501000	Αποζημιώσεις για την καταβολή αποδοχών, επιδομάτων και συναφών δαπανών σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	22.000,00	22.000,00
6	010.2410103000	Προμήθεια υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	3.500,00	5.000,00	8.500,00
7	010.2410105000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	5.000,00	3.000,00	8.000,00
8	010.2410108001	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπού εξοπλισμού	0,00	2.000,00	2.000,00
9	010.2410108002	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	3.000,00	-2.000,00	1.000,00
10	010.2410108003	Ανταλλακτικά Η/Υ και συναφών υλικών (Η/Υ, εκτυπωτές)	2.500,00	-2.500,00	0,00
11	010.2410110000	Λοιπές παροχές σε είδος -Γάλα ως είδος ατομικής προστασίας -	11.000,00	-2.500,00	8.500,00
12	010.2420304002	Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού	18.000,00	7.000,00	25.000,00
13	010.2420389005	Συντήρηση ηλεκτρονικών υπολογιστών και παρελκομένων αυτών	7.000,00	4.000,00	11.000,00
14	010.2420901000	Αμοιβή Νομικού Συμβούλου για παροχή νομικών υπηρεσιών και συμβουλών	0,00	3.000,00	3.000,00
15	010.2420905000	Έξοδα για εκτυπώσεις , εκδόσεις και δημοσιεύσεις (οικονομικών καταστάσεων, προκυρίξεων, δημοσιεύσεων, κλπ)	0,00	3.000,00	3.000,00
16	010.2420914000	Προμήθειες και λοιπά έξοδα για τραπεζικές υπηρεσίες γενικά (ΔΙΑΣ, εκτός ΔΙΑΣ)	0,00	350,00	350,00
17	010.2420926000	Δικαστικά έξοδα και έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	1.200,00	1.200,00
18	010.2420927000	Συνδρομές σε εφημερίδες και περιοδικά και ηλεκτρονικά μέσα	0,00	3.000,00	3.000,00
19	010.2420989000	Δαπάνες για απολύμανση και απεντόμωση κτιρίων και εξωτερικών χώρων	0,00	1.000,00	1.000,00
20	010.2690201000	Τόκοι από εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	3.400,00	3.400,00
21	010.2710502000	Φόροι τόκων	200,00	300,00	500,00
22	010.2710989000	Λοιποί φόροι και τέλη	200,00	300,00	500,00
23	010.3120389002	Μηχανογραφικός εξοπλισμός (φωτοτυπικά, εκτυπωτές, κλπ)	4.000,00	-4.000,00	0,00
24	010.3120989001	Λοιπές Δαπάνες (15%) της Πράξης "Δομές Αστέγων Δήμου Ρόδου"	3.000,00	-3.000,00	0,00
25	010.3120989002	Λοιπές Δαπάνες (30%) του Π.Δ.Ε.-ΕΣΠΑ 2021-2027- ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ: «Συσσίτιο και Κοινωνικό Φαρμακείο Δήμου Ρόδου»	4.000,00	-4.000,00	0,00
26	010.3120989003	Λοιπές Δαπάνες της Πράξης ΕΣΠΑ "Ε.Ε.Τ.Α.Α."	4.000,00	-4.000,00	0,00
27	010.5930189000	Λοιποί φόροι	0,00	1.000,00	1.000,00
28	010.5930989001	Λοιπές υποχρεώσεις από εισπράξεις υπέρ τρίτων	2.000,00	6.000,00	8.000,00
29	055.2120101001	Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	470.000,00	-110.000,00	360.000,00
30	055.2130102001	Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) ενιαίου μισθολογίου (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)	31.200,00	-15.600,00	15.600,00
31	055.2190203001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ λοιπών ασφαλιστικών οργανισμών επί τακτικών αποδοχών ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)	0,00	1.800,00	1.800,00
32	055.2230101000	Εφάπαξ αποζημίωση σε αποχωρούντες υπαλλήλους ΙΔΑΧτης Κοινωνικής Υπηρεσίας λόγω συνταξιοδότησεως	0,00	30.000,00	30.000,00
33	055.2240901000	Έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων (άρθρο 112 Ν 118/81)	0,00	1.500,00	1.500,00
34	055.2260905001	Έξοδα λειτουργίας Παιδικών Σταθμών	43.000,00	-13.000,00	30.000,00
35	055.2260905002	Έξοδα λειτουργίας Συσσιτίου	330.000,00	-90.000,00	240.000,00

36	055.2390501000	Αποζημιώσεις για την καταβολή αποδοχών, επιδομάτων και συναφών δαπανών σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	56.000,00	56.000,00
37	055.2410105000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	5.000,00	-5.000,00	0,00
38	055.2410107001	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	0,00	5.000,00	5.000,00
39	055.2410107002	Προμήθεια ελαστικών οχημάτων	0,00	1.000,00	1.000,00
40	055.2410107003	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	38.712,14	-23.712,14	15.000,00
41	055.2410108001	Ανταλλακτικά Η/Υ και συναφών υλικών (Η/Υ, εκτυπωτές)	2.500,00	-2.500,00	0,00
42	055.2410114000	Προμήθεια εκπαιδευτικού υλικού Παιδικών Σταθμών και Συμβουλευτικού Κέντρου	0,00	1.500,00	1.500,00
43	055.2410116000	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	3.000,00	-3.000,00	0,00
44	055.2410119000	Λοιπές παροχές σε είδος -είδη ατομικής προστασίας	0,00	10.000,00	10.000,00
45	055.2420302000	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	4,00	2.496,00	2.500,00
46	055.2420904001	Αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών Γιατρών με Σ.Μ.Ε. για τους Παιδικούς Σταθμούς	0,00	9.300,00	9.300,00
47	055.2420904002	Αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών Γιατρών με Σ.Μ.Ε. (εκτός των παιδικών σταθμών)	0,00	9.600,00	9.600,00
48	055.2690201000	Τόκοι από εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	13.748,00	13.748,00
49	055.2710901000	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων (επιβατικών/φορτηγών αυτοκινήτων, δικύκλων)	0,00	500,00	500,00
50	055.2710901001	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	200,00	-200,00	0,00
51	055.2710901002	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	250,00	-250,00	0,00
52	055.2710901003	Τέλη κυκλοφορίας δικύκλων οχημάτων	50,00	-50,00	0,00
53	055.2790589000	Επιστροφές λοιπών εσόδων	5.000,00	-4.500,00	500,00
54	255.2130102001	Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) ενιαίου μισθολογίου (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)	350.000,00	-7.000,00	343.000,00
55	255.2410105000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	0,00	3.500,00	3.500,00
56	255.2410107003	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	0,00	2.000,00	2.000,00
57	255.2410108001	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπού εξοπλισμού	0,00	1.000,00	1.000,00
58	255.2420101000	Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπικά τέλη εσωτερικού	0,00	3.000,00	3.000,00
59	255.2420201000	Δαπάνες για Φωτισμό Δημοτικών Κτιρίων	0,00	800,00	800,00
60	255.2420204000	Δαπάνες για Υδρευση Δημοτικών Κτιρίων	0,00	200,00	200,00
61	255.2420209000	Δαπάνες αποκομιδής ιατρικών αποβλήτων	0,00	3.000,00	3.000,00
62	255.2420389000	Λοιπές αμοιβές και έξοδα συντηρήσεων και επισκευών	0,00	3.000,00	3.000,00
63	255.2420989000	Δαπάνες για απολύμανση και απεντόμωση κτιρίων και εξωτερικών χώρων	0,00	1.000,00	1.000,00
64	255.2440101000	Ενοίκια Δομής Αστεγών	54.000,00	13.500,00	67.500,00
65	255.2440301000	Μίσθωση μεταφορικού μέσου προγραμμάτων ΕΣΠΑ	0,00	5.000,00	5.000,00
66	255.3120301001	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά.	0,00	1.500,00	1.500,00
67	255.3120401000	Έπιπλα γραφείου και λοιπός εξοπλισμός γραφείου.	0,00	1.000,00	1.000,00
68	255.3120902000	Ηλεκτρικές συσκευές και λοιπός εξοπλισμός κουζίνας	0,00	10.000,00	10.000,00

Σύνολο Μεταβολών :	-76.718,14
---------------------------	-------------------

36	055.2390501000	Αποζημιώσεις για την καταβολή αποδοχών, επιδομάτων και συναφών δαπανών σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	56.000,00	56.000,00
37	055.2410105000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	5.000,00	-5.000,00	0,00
38	055.2410107001	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	0,00	5.000,00	5.000,00
39	055.2410107002	Προμήθεια ελαστικών οχημάτων	0,00	1.000,00	1.000,00
40	055.2410107003	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	38.712,14	-23.712,14	15.000,00
41	055.2410108001	Ανταλλακτικά Η/Υ και συναφών υλικών (Η/Υ, εκτυπωτές)	2.500,00	-2.500,00	0,00
42	055.2410114000	Προμήθεια εκπαιδευτικού υλικού Παιδικών Σταθμών και Συμβουλευτικού Κέντρου	0,00	1.500,00	1.500,00
43	055.2410116000	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	3.000,00	-3.000,00	0,00
44	055.2410119000	Λοιπές παροχές σε είδος -είδη ατομικής προστασίας	0,00	10.000,00	10.000,00
45	055.2420302000	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	4,00	2.496,00	2.500,00
46	055.2420904001	Αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών Γιατρών με Σ.Μ.Ε. για τους Παιδικούς Σταθμούς	0,00	9.300,00	9.300,00
47	055.2420904002	Αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών Γιατρών με Σ.Μ.Ε. (εκτός των παιδικών σταθμών)	0,00	9.600,00	9.600,00
48	055.2690201000	Τόκοι από εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	0,00	13.748,00	13.748,00
49	055.2710901000	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων (επιβατικών/φορτηγών αυτοκινήτων, δικύκλων)	0,00	500,00	500,00
50	055.2710901001	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	200,00	-200,00	0,00
51	055.2710901002	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	250,00	-250,00	0,00
52	055.2710901003	Τέλη κυκλοφορίας δικύκλων οχημάτων	50,00	-50,00	0,00
53	055.2790589000	Επιστροφές λοιπών εσόδων	5.000,00	-4.500,00	500,00
54	255.2130102001	Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) ενιαίου μισθολογίου (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό)	350.000,00	-7.000,00	343.000,00
55	255.2410105000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	0,00	3.500,00	3.500,00
56	255.2410107003	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	0,00	2.000,00	2.000,00
57	255.2410108001	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπού εξοπλισμού	0,00	1.000,00	1.000,00
58	255.2420101000	Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπικά τέλη εσωτερικού	0,00	3.000,00	3.000,00
59	255.2420201000	Δαπάνες για Φωτισμό Δημοτικών Κτιρίων	0,00	800,00	800,00
60	255.2420204000	Δαπάνες για Υδρευση Δημοτικών Κτιρίων	0,00	200,00	200,00
61	255.2420209000	Δαπάνες αποκομιδής ιατρικών αποβλήτων	0,00	3.000,00	3.000,00
62	255.2420389000	Λοιπές αμοιβές και έξοδα συντηρήσεων και επισκευών	0,00	3.000,00	3.000,00
63	255.2420989000	Δαπάνες για απολύμανση και απεντόμωση κτιρίων και εξωτερικών χώρων	0,00	1.000,00	1.000,00
64	255.2440101000	Ενοίκια Δομής Αστεγών	54.000,00	13.500,00	67.500,00
65	255.2440301000	Μίσθωση μεταφορικού μέσου προγραμμάτων ΕΣΠΑ	0,00	5.000,00	5.000,00
66	255.3120301001	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά.	0,00	1.500,00	1.500,00
67	255.3120401000	Έπιπλα γραφείου και λοιπός εξοπλισμός γραφείου.	0,00	1.000,00	1.000,00
68	255.3120902000	Ηλεκτρικές συσκευές και λοιπός εξοπλισμός κουζίνας	0,00	10.000,00	10.000,00

Σύνολο Μεταβολών :	-76.718,14
---------------------------	-------------------

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ Ι. ΓΕΡΟΝΙΚΟΛΑΣ

ΚΥΡΙΑΚΟΣ Β. ΚΑΣΑΠΗΣ