



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ**

Διεύθυνση: Οικονομικών Υπηρεσιών
Γραφείο : Αν. Διευθύντριας
Ταχ. Δ/ση: Μαντζαγριωτάκη 76
Αρμόδιος : Αικ. Παπασπύρου
Τηλέφωνο: 213.2070.390
Email : a.papaspyrou@kallithea.gr

Καλλιθέα, 25 Αυγούστου 2025
Αριθμ. πρωτ.: 43289

Π Ρ Ο Σ
το Τμήμα
Υποστήριξης Πολιτικών Οργάνων
Διεύθυνσης Δ.Υ.

Θέμα : « Έκθεση Πεπραγμένων Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών έτους 2024 »

Σε συνέχεια του με αριθμό πρωτ. 36007/04-07-2025 εγγράφου του Τμήματός σας, αναφέρουμε τα παρακάτω:

Τμήμα Ταμείου

Η έκθεση των πεπραγμένων του Ταμείου κατά το οικονομικό έτος 2024 παρουσιάζεται αναλυτικά στους πίνακες, που ακολουθούν:

Ι. Πεπραγμένα όσον αφορά τα έσοδα

A)

A/A	Τίτλοι είσπραξης	Εκδοθέντα παραστατικά	Αξία/Ποσό είσπραξης σε €
1	Γραμμάτια είσπραξης τύπου Α΄	811	36.619.715,23
2	Γραμμάτια υπολόγου	17	13.105,70
3	Γραμμάτια τύπου Β΄		
	A) Ταμείου	245	1.343.346,47
	B) Τραπεζών	232	2.423.329,51
	Γ)ΔΙΑΣ	147	996.375,75
	Δ)Ε-POS	118	65.061,49
	Διπλότυπα είσπραξης		
	A) Ταμείου	13.576	1.357.359,59
	B) Τραπεζών	10.020	2.446.199,60
	Γ)ΔΙΑΣ	6988	996.636,25
	Δ)Ε-POS	1.104	66.048,04
4	Γραμμάτια απόδοσης κρατήσεων	61	8.579.616,93

5	Γραμμάτιο μεταφοράς χρηματικού υπολοίπου 2024	1	14.432.409,84
	Σύνολο εισπραξέων (1-5)		69.339.204,40

B)

A/A	Τίτλος βεβαίωσης	Εκδοθέντα παραστατικά	Αξία/Ποσό προς είσπραξη σε €
1	Βεβαιωτικοί κατάλογοι	76	2.023.940,33
2	Επαναβεβαίωση εισπρακτέων υπολοίπων	1	26.936.124,32
	Σύνολο Βεβαιωμένων ποσών		28.960.064,65

Γ)

A/A	Εργασίες αποχρεώσεων βεβ. καταλόγων	Εκδοθέντα παραστατικά	Ποσό που διαγράφηκε σε €
1	Ακυρωτικά χρεώσεων	519	423.869,88
2	Ακυρωτικά πιστώσεων	126	37.836,04

Σημειώνεται ότι η διαφορά ανάμεσα στο ποσό των εισπραχθέντων μέσω διπλοτύπων και εισπραχθέντων μέσω Γραμματίων τύπου Β΄ ισούται με το ποσό από τα ακυρωτικά πιστώσεων.

II. Πεπραγμένα όσον αφορά τα έξοδα

A/A	Είδος Χρηματικών Ενταλμάτων	Πλήθος εξοφληθέντων Χ.Ε.	Ύψος ποσού
1	Τακτικό Χ.Ε.	4064	41.649.456,23
2	Χ.Ε.Π.	29	397.428,99
3	Κρατήσεων	317	8.571.587,42
	Σύνολο πληρωμών		50.618.472,64

III.Συνολικά οικονομικά στοιχεία οικονομικού έτους 2024

	Έσοδα-Έξοδα→Χρηματικό υπόλοιπο	Ποσά σε €
1	Εισπράχθηκαν	64.472.960,92
2	Πληρώθηκαν	50.618.472,64
3	Χρηματικό υπόλοιπο που μεταφέρθηκε στο οικ. έτος 2025	13.854.488,28

Σημειώνουμε ότι τα ανωτέρω οικονομικά στοιχεία είναι σύμφωνα με τον Ταμειακό απολογιστικό πίνακα του έτους 2024 και την Έκθεση επί αυτού, η οποία υποβλήθηκε στην Δημοτική Επιτροπή και έλαβε την με αρ.301/2025 Απόφαση έγκρισης (ΑΔΑ:ΨΞΑΘΩΕΚ-ΡΙΙ).

Τμήμα Μισθοδοσίας

Α. Μισθοδότησε συνολικά 1.261 εργαζόμενους του Δήμου (481 υπάλληλοι Δ.Δ., 158 υπάλληλοι ΙΔΑΧ, 581 υπάλληλοι ΙΔΟΧ, 2 Δικηγόροι με έμμισθη εντολή και 39 μέλη οργάνων Διοίκησης).

Β. Μισθοδότησε συνολικά 13 απασχολούμενους με Σύμβαση Μίσθωσης Έργου.

Γ. Μισθοδότησε συνολικά 24 εθελοντές Σχολικούς Τροχονόμους.

Δ. Εξέδωσε συνολικά 1.277 Μισθοδοτικές Καταστάσεις προς έκδοση αντίστοιχων Χρηματικών Ενταλμάτων Μισθοδοσίας.

Ε. Το συνολικό ετήσιο κόστος των μισθοδοσιών που εκδόθηκαν για το προσωπικό που αναφέρεται στο Α. στοιχείο, ανήλθε στο ποσό των 22.412.719,64 ευρώ.

ΣΤ. Το συνολικό ετήσιο κόστος των μισθοδοσιών που εκδόθηκαν για τους απασχολούμενους που αναφέρονται στο Β. στοιχείο, ανήλθε στο ποσό των 118.681,62 ευρώ.

Ζ. Το συνολικό ετήσιο κόστος των μισθοδοσιών που εκδόθηκαν για τους απασχολούμενους που αναφέρονται στο Γ. στοιχείο, ανήλθε στο ποσό των 11.032,00 ευρώ.

Όλα τα παραπάνω πραγματοποιήθηκαν μετά από τη συγκέντρωση των αναγκαίων παραστατικών εγγράφων από τις Υπηρεσίες του Δήμου.

Επίσης, το Τμήμα Μισθοδοσίας κατά το έτος 2024:

α) Αναπαρήγαγε όλες τις μισθοδοτικές καταστάσεις που εξέδωσε σε ηλεκτρονικό αρχείο αναλυτικής μορφής προδιαγραφών της Ενιαίας Αρχής Πληρωμής, τις οποίες και τις υπέβαλε προκειμένου να πιστωθούν οι λογαριασμοί των μισθοδοτουμένων και οι λογαριασμοί των κρατήσεων.

β) Πραγματοποιήθηκε ασφάλιση όλου του προσωπικού, με άμεση επαφή με τα ασφαλιστικά Ταμεία για την επίλυση των επιμέρους θεμάτων.

γ) Τηρήθηκαν τα μισθολογικά μητρώα όλου του προσωπικού.

δ) Συντάχθηκαν βεβαιώσεις αποδοχών όλων των μισθοδοτουμένων για την Α.Α.Δ.Ε. και υποβλήθηκε η αντίστοιχη οριστική δήλωση.

ε) Το Τμήμα παρακολούθησε και εφάρμοσε με ηλεκτρονική καταχώριση τις μεταβολές που διαμορφώνουν την μισθοδοσία και ασφάλιση του τακτικού και έκτακτου προσωπικού και των αιρετών βάσει των σχετικών αποφάσεων, νόμων και εγκυκλίων, ενώ επικοινωνήσε με τους φορείς ελέγχου και ασφάλισης μισθοδοσίας.

στ) Εξέδωσε κάθε μορφής βεβαιώσεις μισθοδοσίας προς εργαζομένους και δημόσιους φορείς.

ζ) Καταχώρησε τις εντολές μισθοδοτικών καταστάσεων, που διαβιβάζονταν ανά είδος και ΚΑΕ μισθοδοσίας στο τμήμα Εκκαθάρισης Δαπανών για την έκδοση των σχετικών ενταλμάτων.

η) Συνέταξε και υπέβαλε τις αναλυτικές περιοδικές δηλώσεις για τους υπαλλήλους Ιδιωτικού Δικαίου (αορίστου και ορισμένου χρόνου), που υπάγονται στον ε-Ε.Φ.Κ.Α. (τ. Ι.Κ.Α. – Τ.Ε.Α.Μ.).

θ) Συνέταξε και υπέβαλε τις αναλυτικές περιοδικές δηλώσεις για τους υπαλλήλους Δ.Δ., αιρετούς και μετακλητούς, που υπάγονται στον ε-Ε.Φ.Κ.Α., για τους τομείς τ. Δημοσίου και τ. ΕΤΑΑ..

ι) Συνέταξε και υπέβαλε τις αναλυτικές περιοδικές δηλώσεις για τους υπαλλήλους, που υπάγονται στον Ταμείο Επικουρικής Κεφαλαιοποιητικής Ασφάλισης (ΤΕΚΑ).

ια) Παρακολούθησε καθ' όλη τη διάρκεια του τρέχοντος έτους την εκτέλεση των Κ.Α.Ε. Μισθοδοσίας του προϋπολογισμού, οι οποίοι αναφέρονται σε αποδοχές και εργοδοτικές εισφορές, και προέβη σε αναμορφώσεις, σε συνεργασία με τις υπόλοιπες Υπηρεσίες, όπου ήταν αναγκαίο.

ιβ) Συνέταξε τον προϋπολογισμό της μισθοδοσίας για το επόμενο οικονομικό έτος.

ιγ) Συμπλήρωσε σε άμεση σύνδεση με το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους τα μισθολογικά και ασφαλιστικά στοιχεία του ηλεκτρονικού δελτίου (ΔΑΥΚ) για τα έτη 2002 και εντεύθεν για συνολικά 21 συνταξιοδοτούμενους και θανόντες υπαλλήλους.

ιδ) Συνέταξε αναλυτικούς ανά έτος και μήνα πίνακες αποδοχών και κρατήσεων προς τον ε-Ε.Φ.Κ.Α. (τ. Τ.Π.Δ.Κ.Υ.) για τα έτη από 2009 και εντεύθεν για συνολικά 21 συνταξιούχους και θανόντες τέως υπαλλήλους (συνολικά 288 αναλυτικοί κατ' έτος και κατά μήνα πίνακες), με σκοπό την έκδοση της εφάπαξ αποζημίωσης από το συγκεκριμένο Ταμείο Πρόνοιας.

ιε) Συνέλεξε τα αναγκαία για την ενημέρωση της Υπηρεσίας Ελεγκτικού Συνεδρίου στοιχεία μισθοδοσίας, με σκοπό τον έλεγχο των πρόσθετων αμοιβών, αποζημιώσεων κλπ.

Τμήμα Προμηθειών και Αποθηκών

Κατά το έτος 2024 χειρίστηκε όλες τις υποθέσεις της απευθείας αναθέσεως προμηθειών και παροχής υπηρεσιών των Δ/σεων του Δήμου σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4412/2016, όπως τροποποιήθηκε και ίσχυε. Σχετικώς και αρμοδίως χειρίστηκε τις περιπτώσεις απευθείας αναθέσεως, ως εξής αναλυτικά:

-Υποστήριξη των συναρμοδίων Υπηρεσιών για την αποστολή αιτημάτων προς το αρμόδιο Τμήμα Προϋπολογισμού & Εκκαθάρισης Δαπανών για δέσμευση πίστωσης στο πρόγραμμα Οικονομικής Διαχείρισης και έκδοση ΑΑΥ.

-Ανάρτηση των αποφάσεων Ανάληψης Υποχρέωσης στο Κ.Η.Μ.ΔΗ.Σ για έγκριση των πρωτογενών αιτημάτων όλων των υπηρεσιών (πλην έργων).

-Πρόσκληση σε οικ. φορείς για κατάθεση προσφορών σχετικών με την εκάστοτε προμήθεια ή εργασία (σε θέματα Διοικητικών Υπηρεσιών, Οικονομικών Υπηρεσιών), όταν πρόκειται για προμήθεια ή υπηρεσία στα όρια της απευθείας ανάθεσης &

-Παραλαβή εγγράφων για τη σύνθεση του φυσικού και ηλεκτρονικού φακέλου δημόσιας σύμβασης (τεχνική έκθεση, προσκλήσεις άλλων –πλην των παραπάνω αναφερομένων- υπηρεσιών, φακέλους προσφορών οικ. φορέων κλπ)

-Σύνταξη Αποφάσεων Δημάρχου/Αντιδημάρχου για τον τρόπο διενέργειας των προμηθειών / εργασιών (και στις περιπτώσεις εκδηλώσεων) και για την ανάθεση (όλων των διευθύνσεων του Δήμου) στον μειοδότη ανάδοχο ή προμηθευτή ,

-Ανάρτηση των αποφάσεων στο Διαδίκτυο στο Πρόγραμμα Διαύγεια και ΚΗΜΔΗΣ,

-Καθημερινή διεκπεραίωση των εγγράφων σε συνεργασία με το Τμήμα Υποστήριξης Πολιτικών Οργάνων για λήψη αριθμού απόφασης,

-Σύνταξη συμβάσεων σχετικών με τις αποφάσεις Δημάρχου/Αντιδημάρχου , την μέριμνα κατάθεσης συνοδευτικών εγγράφων τους και Ανάρτηση τους στο Διαδίκτυο στο Πρόγραμμα Διαύγεια και στο Κ.Η.Μ.ΔΗ.Σ.,

-Καταχώρηση όλων των παραστατικών προμήθειας και παροχής υπηρεσίας/εργασίας μέσω του προγράμματος Οικονομικής Διαχείρισης και ενημέρωση των αρμοδίων Επιτροπών για την ανάγκη έκδοσης των σχετικών πρωτοκόλλων παραλαβής.

-Τήρηση αρχείου τμηματικών παραλαβών και εκτέλεσης εργασιών για περιπτώσεις συνολικών κατ' έτος αναθέσεων,

-Ομαδοποίηση όλων των παραπάνω εγγράφων – δικαιολογητικών , δημιουργία πακέτου ανά προμήθεια – εργασία και διαβίβαση αυτών προς έλεγχο και ενταλματοποίηση.

Αρμοδιότητα κύρια, επίσης, αποτέλεσε η διεκπεραίωση όλων των διαγωνιστικών διαδικασιών του Ν. 4412/2016 (συνοπτικών, ανοικτών ηλεκτρονικών κάτω και άνω των ορίων) των Διευύνσεων του Δήμου Καλλιθέας, πλην έργων Δ/σης Τεχνικών Υπηρεσιών.

Χαρακτηριστικά, αναφέρουμε ότι χειριστήκαμε εντός του έτους αναφοράς 421 φακέλους δημόσιας σύμβασης προμηθειών και υπηρεσιών σε στάδιο αναθέσεως /συμβασιοποίησεως απευθείας διαδικασίας: προμηθειών και παροχής υπηρεσιών συνολικής αξίας 2.842.708,38 € με ΦΠΑ. Να σημειωθεί η ενσωμάτωση του καταργημένου Ν.Π. , της λυθείσας Δημοτικής Επιχείρησης και η μεταφορά αρμοδιοτήτων των κατηργημένων μέσα στο 2024 Σχολικών Επιτροπών, το φυσικό αντικείμενο προμηθειών-εργασιών των οποίων βαρύνει πλέον το Τμήμα Προμηθειών του Δήμου

Το έργο του Τμήματος συμπλήρωσε η καθημερινή μελέτη τροποποιήσεων του νόμου, η ενημέρωση/προσαρμογή των αλλαγών στα έγγραφα, η ενημέρωση των συναρμοδίων Δ/σεων και Τμημάτων, αλλά και η διαζώσης/ ηλεκτρονική /τηλεφωνική υποβοήθηση –στο μέτρο του δυνατού- των υπηρεσιών στο έργο τους.

Τμήμα Προϋπολογισμού & Εκκαθάρισης δαπανών

Κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους 2024 εκδόθηκαν 4.413 Χρηματικά Εντάλματα, συνολικού ποσού 50.618.472,64 ευρώ. Τηρήθηκαν και ενημερώθηκαν τα οριζόμενα βιβλία σύμφωνα με τα διατάγματα περί οικονομικής διοικήσεως και λογιστικού των Δήμων. Συντάχθηκε έγκαιρα ο προϋπολογισμός του οικονομικού έτους και διεκπεραιώθηκε η αλληλογραφία της υπηρεσίας. Κύριο όγκο εργασιών αποτέλεσε η επιτυχής ενσωμάτωση των οικονομικών στοιχείων του καταργημένου Ν.Π. και της λυθείσας Δημοτικής Επιχείρησης , ενώ πραγματοποιήθηκε – ομολογουμένως όχι χωρίς εμπόδια- η μεταβίβαση αρμοδιοτήτων των Σ.Ε.

Κατά την περίοδο του δεύτερου εξαμήνου ο έλεγχος των κωδικών του προϋπολογισμού Κ.Α.Ε. ήταν ενδεδειγμένος και λόγω κλεισίματος του οικονομικού έτους 2024, οι εργασίες που εκτελούνται από το τμήμα μας ήταν αυξημένες τόσο σε όγκο

όσο και σε αριθμό, π.χ. ο έλεγχος των υπολοίπων των Κ.Α.Ε. του έτους 2024 έγινε λεπτομερώς ώστε να προβούμε σε διαδικασίες συμψηφισμού ή ανατροπών.

Τμήμα Λογιστηρίου

Κυρίως όγκο εργασιών αποτελεί και αποτέλεσε η επεξεργασία και αποστολή οικονομικών στοιχείων στον κόμβο διαλειτουργικότητας, η ενημέρωση και παρακολούθηση πίνακα Στοχοθεσίας, η υποβολή των Αναλυτικών καταστάσεων Ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, η υποβολή στοιχείων υπολοίπων απαιτήσεων, η έκδοση Τ.Ο. Παρακρατούμενων Φόρων, η σύνταξη προϋπολογισμού έτους 2025 καθώς επίσης και αποστολή οικονομικών στοιχείων στην Στατιστική αρχή. Πολύωρη η συνεργασία με τις υπηρεσίες για την κατάρτιση των αναμορφώσεων του προϋπολογισμού καθώς και την αποστολή αυτών στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση. Πραγματοποιήθηκε η κατάρτιση του Μεσοπρόθεσμου Προγράμματος Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2025-2028, του Δήμου Καλλιθέας.

Τέλος, κομβικής σημασίας ήταν η σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων (Ισολογισμού, Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Διάθεσης Αποτελεσμάτων, Κατάστασης Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως και Προσαρτήματος) του οικονομικού έτους που έληξε στις 31.12.2019 και η συνεργασία με την εταιρεία ορκωτών λογιστών σχετικά. Επιπρόσθετα, το Τμήμα υποστήριξε σε καθημερινή βάση κατά το 2^ο εξάμηνο τους Διευθυντές των σχολικών μονάδων όσον αφορά στην Πάγια Προκαταβολή (παροχή στοιχείων, διευκρινίσεις, καθοδήγηση κλπ).

Γραφείο Αν. Διευθύντριας

Καθόλη τη διάρκεια των ως άνω αναφερομένων εργασιών των Τμημάτων της Διεύθυνσης, η αν. Προϊσταμένη Οικονομικών Υπηρεσιών, υπηρέτησε επιβλέποντας εκ περιτροπής τις παρεχόμενες υπηρεσίες, δίνοντας οδηγίες, υπογράφοντας τα παραγόμενα έγγραφα και παίρνοντας μέρος σε συσκέψεις με τη Διοίκηση και λοιπούς υπηρεσιακούς παράγοντες για επίλυση θεμάτων που προέκυψαν. Ενδεικτικά ως κομβικής σημασίας για τη λειτουργία του Δήμου αναφέρεται η ενσωμάτωση στον προϋπολογισμό στοιχείων των Ν.Π. του Δήμου Καλλιθέας που εμπίπτουν στις διατάξεις των άρθρων 27 και 29 του ν. 5056/2023 (Α' 163) από 1/1/2024 με μεταφορά των οικονομικών τους αρμοδιοτήτων στην Ο.Υ. του Δήμου, ο έλεγχος των δαπανών

στο στάδιο της έκδοσης Α.Α.Υ. και της εκκαθάρισης και υπογραφής Χ.Ε. πληρωμής, η συνεχής μελέτη της νομοθεσίας και νομολογίας και εφαρμογής αυτών.

Σημειώνουμε ότι, κατά το στάδιο ενσωμάτωσης των κατηργημένων ν.π. στο Δήμο, εκπονήθηκαν από το Γραφείο ενημερωτικά σημειώματα αναλυτικά περί βημάτων ενσωμάτωσης/διαβίβασης στοιχείων, σχέδια εγγράφων προς ενημέρωση των συναδέλφων των ενσωματωμένων Υπηρεσιών, αλλά και διοργάνωση σεμιναρίου/ημερίδας με υλικό και υποδείγματα προς ενημέρωση των υπολόγων (Διευθυντών- Διευθυντριών Σχολείων Καλλιθέας) για την παγία Προκαταβολή.

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ Ο.Υ.

Εσωτερική Διανομή:

- Γραφείο Δημάρχου
- Γραφείο Αντιδ. Ο.Υ.
- Γραφείο Γεν. Γραμματέα
- Δ/νση Ο.Υ.

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΗΛΙΑΔΗΣ