

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το Πρακτικό 12/2014 της συνεδρίασης της Οικονομικής επιτροπής του Δήμου Σκύδρας

ΘΕΜΑ: “Έλεγχος Β’ τριμηνιαίας έκθεσης αποτελεσμάτων εκτέλεσης προϋπολογισμού Δήμου Σκύδρας οικονομικού έτους 2014 και υποβολή της στο Δημοτικό Συμβούλιο”

Σήμερα, ημέρα Τρίτη, 29 Ιουλίου 2014 και ώρα 12:00μ.μ, στο γραφείο συσκέψεων στο Δημοτικό κατάστημα Σκύδρας, συνεδρίασε η Οικονομική Επιτροπή Σκύδρας, ύστερα από έγγραφη πρόσκληση αριθμ. 14244/24-07-2014 του προέδρου της, που είχε επιδοθεί στα τακτικά μέλη αυτής και είχε δημοσιευθεί στο Δημοτικό Κατάστημα Σκύδρας και στην ιστοσελίδα του Δήμου, για να συζητήσει και να πάρει απόφαση στα παραπάνω θέματα της ημερήσιας διάταξης. Στη συνεδρίαση υπήρχε νόμιμη απαρτία, γιατί σε σύνολο επτά (7) μελών της Οικονομικής Επιτροπής ήταν παρόντα τα έξι (6).

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. ΧΟΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
2. ΣΟΥΡΟΥΤΖΙΔΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ
3. ΘΕΟΔΩΡΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
4. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ
5. ΜΙΜΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
6. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΦΩΤΙΟΣ

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. ΜΗΝΑΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ

Τα πρακτικά τηρήθηκαν από την Γραμματοπούλου Εύχαρις, δημοτικό υπάλληλο του Δήμου Σκύδρας.

Μετά τη διαπίστωση ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, ο Πρόεδρος κάνει έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενος το ανωτέρω θέμα της ημερήσιας διάταξης, είπε τα εξής:

Α. Σύμφωνα με την περίπτωση β της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ν. 3852/10, η οικονομική επιτροπή ελέγχει την υλοποίηση του προϋπολογισμού και υποβάλλει ανά τρίμηνο έκθεση προς το δημοτικό συμβούλιο, στην οποία παρουσιάζεται η κατάσταση των εσόδων και εξόδων του δήμου. Η έκθεση αυτή στην οποία καταχωρούνται και τυχόν παρατηρήσεις της μειοψηφίας, δημοσιεύεται υποχρεωτικά στην ιστοσελίδα του δήμου.

Με την παρ.9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010, όπως τροποποιήθηκε από την παρ 4 του άρθρου 43 του ν. 3979/2011 και το άρθρο 39 του Ν4257/2014, ορίζονται τα εξής:

«Η οικονομική επιτροπή, μετά από εισήγηση του υπευθύνου οικονομικών υπηρεσιών του οικείου Δήμου, μετά τη λήξη κάθε τριμήνου υποβάλλει στο δημοτικό συμβούλιο έκθεση για τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, κατά το χρονικό διάστημα από την αρχή του οικονομικού έτους έως το τέλος του συγκεκριμένου τριμήνου. Στην έκθεση διατυπώνονται και οι τυχόν παρατηρήσεις της μειοψηφίας και επισυνάπτεται σε αυτή η εισήγηση υπευθύνου οικονομικών υπηρεσιών, καθώς και η έκθεση του προηγούμενου τριμήνου. Η έκθεση μετά των συνημμένων της υποβάλλεται στο δημοτικό συμβούλιο εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από τη λήξη κάθε τριμήνου και αναρτάται στην ιστοσελίδα του οικείου δήμου.

Εάν με την ανωτέρω έκθεση του δεύτερου και τρίτου τριμήνου κάθε οικονομικού έτους, διαπιστωθεί από την οικονομική επιτροπή, σύμφωνα με την πορεία και την εκτίμηση είσπραξης των εσόδων, ότι στον προϋπολογισμό έχουν εγγραφεί υπερεκτιμημένα έσοδα ή έσοδα που εκτιμάται ότι δεν θα εισπραχθούν έως το τέλος της χρήσης, το δημοτικό συμβούλιο προβαίνει υποχρεωτικά σε αναμόρφωση αυτού, με απόφασή του που λαμβάνει εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από την υποβολή σε αυτό της έκθεσης από την οικονομική επιτροπή, μειώνοντας τα παραπάνω έσοδα, σύμφωνα με την εισήγησή της και αντιστοίχως το σκέλος των δαπανών, ώστε να μην καταστεί σε καμία περίπτωση ελλειμματικός ο προϋπολογισμός.

Σε περιπτώσεις όπου από την έκθεση προκύπτει ότι δεν απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού, αυτό διαπιστώνεται από το δημοτικό συμβούλιο με απόφασή του που λαμβάνεται εντός της ίδιας προθεσμίας, δυνάμενο αυτό να προβεί σε αναμόρφωση του για τους λόγους που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο.

Οι ανωτέρω αποφάσεις υποβάλλονται στον Ελεγκτή Νομιμότητας για έλεγχο. Η έκθεση, μετά των συνημμένων της και η απόφαση του δημοτικού συμβουλίου αναρτώνται στην ιστοσελίδα του οικείου Δήμου και στο διαδίκτυο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν. 3861/2010 («Πρόγραμμα Διαύγεια»), γνωστοποιούμενοι οι σχετικοί αριθμοί διαδικτυακής ανάρτησης (ΑΔΑ) στον Ελεγκτή Νομιμότητας και στην οικεία υπηρεσία Επιτρόπου για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 277 του ν. 3852/2010.

Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνονται στην έκθεση ή και να τη συνοδεύουν, καθώς και κάθε άλλο θέμα για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών.»

Κατ' εξουσιοδότηση της ανωτέρω διάταξης εκδόθηκε η αριθμ οικ 40038/09.09.2011 (ΦΕΚ 2007/09.09.2011 τεύχος Β') "Καθορισμός των στοιχείων τα οποία περιλαμβάνονται στην έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού των Δήμων και Περιφερειών".

Σύμφωνα με την περ.β της παρ.1 του άρθρου 72 του Ν3852/10, η οικονομική επιτροπή ελέγχει την υλοποίηση του προϋπολογισμού και υποβάλλει ανά τρίμηνο έκθεση προς το δημοτικό συμβούλιο, στην οποία παρουσιάζεται η κατάσταση των εσόδων και εξόδων του δήμου. Η έκθεση αυτή στην οποία καταχωρούνται και τυχόν παρατηρήσεις της μειοψηφίας, δημοσιεύεται υποχρεωτικά στην ιστοσελίδα του δήμου.

Με την τροποποίηση της παρ 9 του άρθρου 266 του ν. 3852/2010 από το άρθρο 37 του ν. 4257/2014, γίνονται οι κάτωθι μεταβολές:

1. Η προθεσμία υποβολής της έκθεσης από την οικονομική επιτροπή στο δημοτικό/περιφερειακό συμβούλιο επιμηκύνεται κατά δέκα (10) ημέρες, ώστε να παρέχεται επαρκής χρόνος για τη σύνταξή της.
2. Προστίθεται η υποχρέωση αναμόρφωσης του προϋπολογισμού και έπειτα από την υποβολή στο συμβούλιο της έκθεσης αποτελεσμάτων εκτέλεσης και του προϋπολογισμού του τρίτου τριμήνου - και όχι μόνο του δεύτερου, όπως ορίζεται από τις ήδη ισχύουσες διατάξεις.
3. Επίσης, προβλέπεται ρητά ότι ακόμα και σε περιπτώσεις όπου δεν απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού, σύμφωνα με τα δεδομένα της προαναφερόμενης έκθεσης, αυτό θα πρέπει να διαπιστώνεται από το δημοτικό συμβούλιο, το οποίο δύναται τελικώς να αποφασίσει την αναμόρφωσή του για τους λόγους που αναφέρονται στο άρθρο, δηλαδή λόγω εγγραφής σε αυτόν υπερεκτιμημένων εσόδων ή εσόδων που εκτιμάται ότι δεν θα εισπραχθούν.
4. Παράλληλα προβλέπεται η γνωστοποίηση στον Ελεγκτή Νομιμότητας των αριθμών διαδικτυακής ανάρτησης (ΑΔΑ) που λαμβάνουν οι εκθέσεις και οι αποφάσεις των συμβουλίων, γεγονός που καθιστά ευχερέστερη την παρακολούθηση από αυτόν της εφαρμογής από τους ΟΤΑ των σχετικών διαδικασιών.
5. Επιπλέον προβλέπεται η γνωστοποίηση του ΑΔΑ στην οικεία υπηρεσία επιτρόπου (στο πλαίσιο του ελέγχου εισπραξης των εσόδων του άρθρου 277 του ν.3852/2010).

Με την αριθ. **293/2013** απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2014 και εγκρίθηκε με την αριθ. 15440/20-12-2013 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας - Θράκης.

Επίσης, σύμφωνα με τα απολογιστικά στοιχεία από αρχής του έτους έως και 30/06/2014:

-τα έσοδα διαμορφώθηκαν σε **13.941.352,34** ευρώ, βεβαιώθηκαν **8.504.477,85** ευρώ και εισπράχθηκαν **3.770.525,94** ευρώ.

-αντίστοιχα τα έξοδα διαμορφώθηκαν σε **13.941.352,34** ευρώ, δεσμεύθηκαν **6.114.084,14** ευρώ, τιμολογήθηκαν **2.689.140,50** ευρώ, εντάλθηκαν **3.049.575,71** ευρώ και πληρώθηκαν έως 30/06/2014 **2.899.472,92** ευρώ.

Β. Σύμφωνα με την πορεία και την εκτίμηση εισπραξης των εσόδων, στον προϋπολογισμό έχουν εγγραφεί υπερεκτιμημένα έσοδα ή έσοδα που δεν πρόκειται να εισπραχθούν έως το τέλος της χρήσης. Συγκεκριμένα οι κωδικοί αριθμοί στο σκέλος των εσόδων που είναι αναγκαία η αναμόρφωση είναι οι εξής:

ΕΣΟΔΑ

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Εγκεκριμένος	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ (ΜΕΙΩΣΗ)
06.00.3219.004	Από δικαίωμα αστικών ακινήτων	78.194,97	-59.089,97
06.00.3213	Τέλη και δικαιώματα άρδευσης	297.513,76	-22.256,77
06.00.3219.001	Τοπικά έργα ΟΙΚΙΩΝ	243.378,86	-12.124,33
06.00.3219.005	Από δικαιώματα αγροτικών μισθωμάτων	58.575,63	-9.088,30
06.00.3219.008	Από στρεμματική εισφορά (αγροτική οδοποιία)	41.782,88	-1.153,88
06.00.3219.012	Δικαίωμα βοσκής	30.943,26	-967,46
06.00.3221.002	Εκποίηση δημοτικών ή κοινοτικών εκτάσεων για την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών ή βιοτεχνικών επιχειρήσεων και κτηνοτροφικών εκμεταλλεύσεων (άρθρα 4 και 6 ΝΔ 221/1974)	18.361,05	-742,43
06.00.3221.001	Πρόστιμα του ΚΟΚ, του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67 (άρθρο 31 Ν 2130/93)	114.214,87	-570,00
06.00.3219.013	Εκ λοιπών φόρων και τελών	92.400,41	-552,34
06.00.3219.002	Τοπικά έργα ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ	17.397,54	-505,31
06.00.3219.015	Πρόστιμα ΚΟΚ, του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/97 (άρθρο 31 Ν 2130/93)	15.935,00	-373,78
	ΣΥΝΟΛΟ		-107.424,57

Άρα **107.424,57 (ΜΕΙΩΣΗ)**.

Σημειώνουμε ότι η παραπάνω προτεινόμενη μείωση εσόδων οφείλεται στο γεγονός ότι η κατάρτιση του προϋπολογισμού του οικ.έτους 2014 έλαβε χώρα το Σεπτέμβριο του 2013. Ως εκ τούτου τα βεβαιωθέντα Π.Ο.Ε έσοδα των Κ.Α.Ε. που διαμορφώθηκαν τελικά την 01/01/2014 να διαφέρουν από αυτά της ημερομηνίας κατάρτισης τους.

Στη συνέχεια θα πρέπει να προβούμε σε αύξηση Κ.Α.Ε εσόδων τα όποια εμφανίζουν διαφορά μεταξύ της ημερομηνίας κατάρτισης προϋπολογισμού και των βεβαιωθέντων Χρηματικών καταλόγων Π.Ο.Ε την 01/01/2014 τα όποια αναλύονται ως εξής:

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Εγκεκριμένος	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ (ΑΥΞΗΣΗ)
06.00.3211	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	0,00	75,20
06.00.3215	Τέλος ακίνητης περιουσίας	15.898,31	1.887,45
06.00.3217	Εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων	250.094,99	10.776,82
06.00.3219.006	Τέλος χρήσης πεζοδρομίων κα κοινοχρήστων χώρων	59.257,49	13.337,75
06.00.3219.003	Από δικαίωμα νεκροταφείου	198.825,39	44.855,41
06.00.3218	Τακτικά έσοδα από των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	75.707,27	63.753,78

06.00.3221.003	Έκτακτα γενικά έσοδα	175,15	78.702,60
06.00.3219.007	Από μισθώματα δημοτικών και κοινοτικών λατομείων	2.436.858,58	193.844,44
	ΣΥΝΟΛΟ		407.233,45

Άρα 407.233,45 (ΑΥΞΗΣΗ).

Στο σύνολο ο Κ.Α.Ε. 32 ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ αυξάνεται στο ποσό των € 299.808,88 (407.233,45-107.424,57)

Σημειώνουμε ότι μετά την προτεινόμενη αναμόρφωση των ανωτέρω κωδικών πρέπει να γίνει αντίστοιχη αναμόρφωση και στο σκέλος των δαπανών ώστε να μην καταστεί σε καμία περίπτωση ελλειμματικός ο προϋπολογισμός.

ΕΞΟΔΑ

Όσον αφορά το σκέλος των Εξόδων θα πρέπει να αυξηθεί ο Κ.Α.Ε. εξόδων 8511 με τίτλο «Προβλέψεις μη εισπραχθής εισπρακτέων υπολοίπων» επειδή την 1/1/2014 ο Κ.Α.Ε. εσόδων 32 με τίτλο «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη» αυξήθηκε. Αυτή η αναμόρφωση απαιτείται επειδή οι δύο αυτοί κωδικοί του προϋπολογισμού έχουν αναλογική σχέση μεταξύ τους.

Επίσης θα πρέπει να μειωθεί ο προϋπολογισμός των εξόδων ώστε να συμβαδίσουν με τις αλλαγές των εσόδων και να είναι εφικτή η στοχοθεσία σύμφωνα με το ΟΠΔ.

Οι κωδικοί αριθμοί στο σκέλος των δαπανών που προτείνουμε για αναμόρφωση, προκειμένου να μην καταστεί ελλειμματικός ο προϋπολογισμός, είναι οι εξής:

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Εγκεκριμένος	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ (ΑΥΞΗΣΗ)
02.10.80.8511	Προβλέψεις μη εισπραχθής εισπρακτέων υπολοίπων	3.669.661,84	364.808,88
	ΣΥΝΟΛΟ		364.808,88

Άρα 364.808,88 (ΑΥΞΗΣΗ).

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Εγκεκριμένος	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ (ΜΕΙΩΣΗ)
02.10.00.6121.001	Αντιμισθία Δημάρχου, Αντιδημάρχων, Προέδρου Δ.Σ(άρθρο 92 Ν 3852/2010)	125.880,00	40.000,00
02.10.00.6031.001	Αμοιβή δικηγόρου με έμμισθη εντολή	20.820,00	20.000,00
02.10.10.6064.001	Χορήγηση επιδότησης αγοράς κατοικίας σε προβληματική περιοχή τακτικών υπαλλήλων του Δήμου	28.750,00	5.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ		65.000,00

Με βάση τα παραπάνω εισηγούμεστε προς την Οικονομική Επιτροπή:

1. Τα αναλυτικά στοιχεία του Β' τριμήνου επισυνάπτονται στους σχετικούς πίνακες:

I. Πίνακας Α:

- ΕΣΟΔΑ (Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων Β' τριμήνου του έτους 2014),
- ΕΞΟΔΑ (Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών Β' τριμήνου του έτους 2014)

II. Πίνακας Β: Στοιχεία ισολογισμού Β' τριμήνου του έτους 2014.

2. Την εισήγηση για αναμόρφωση του προϋπολογισμού σύμφωνα με τα ανωτέρω .

Με βάση τα παραπάνω, η οικονομική επιτροπή του Δήμου αφού έλαβε υπόψη της:

- την περίπτωση β της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ν. 3852/10
- [παρ.9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010](#) , όπως τροποποιήθηκε από την [παρ 4 του άρθρου 43 του ν. 3979/2011](#), και το [άρθρο 39 του ν. 4257/2014](#)
- την αριθμ. οικ. 40038/09.09.2011 (ΦΕΚ 2007/09.09.2011 τεύχος Β') «Καθορισμός των στοιχείων τα οποία περιλαμβάνονται στην έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού των Δήμων και Περιφερειών»
- την αριθ. **293/2013** απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2014 και εγκρίθηκε με την αριθ. 15440/20-12-2013 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας - Θράκης.
- τα έσοδα- έξοδα και γενικά τα οικονομικά δεδομένα, όπως αποτυπώνονται στα βιβλία και στοιχεία του δήμου Σκύδρας, και ύστερα από διαλογική συζήτηση , ομόφωνα

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ

1. Ελέγχει, καταρτίζει και υποβάλλει την παρακάτω έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού (Β' Τριμήνου 2014) στο Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Σκύδρας που έχει ως εξής:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ
ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΠΕΛΛΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΣΚΥΔΡΑΣ

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ					
		Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	5.291.564,42	2.583.242,45	0,49	2.288.179,39	0,43	0,89
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	137.850,00	224.388,09	1,63	3.933,20	0,03	0,02
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	9.955,00	6.274,05	0,63	6.274,05	0,63	1,00
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	1.354.100,00	420.287,54	0,31	420.287,54	0,31	1,00
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	131.151,00	174.293,27	1,33	99.685,10	0,76	0,57
05	Φόροι και εισφορές	35.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	3.572.908,42	1.754.754,50	0,49	1.754.754,50	0,49	1,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	50.000,00	3.245,00	0,06	3.245,00	0,06	1,00
1	Έκτακτα έσοδα	2.117.268,47	417.789,75	0,20	404.949,27	0,19	0,97
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0,00	0,00		0,00		

12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	146.400,34	144.705,86	0,99	144.705,86	0,99	1,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	1.837.883,13	198.579,55	0,11	198.579,55	0,11	1,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0,00		0,00		
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	60.250,00	35.520,06	0,59	22.679,58	0,38	0,64
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	72.735,00	38.984,28	0,54	38.984,28	0,54	1,00
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	523.184,00	257.468,09	0,49	94.385,99	0,18	0,37
21	Τακτικά έσοδα	522.800,00	237.032,31	0,45	93.286,33	0,18	0,39
22	Έκτακτα έσοδα	384,00	20.435,78	53,22	1.099,66	2,86	0,05
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	4.045.515,41	4.345.324,29	1,07	82.723,16	0,02	0,02
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00		0,00		
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	4.045.515,41	4.345.324,29	1,07	82.723,16	0,02	0,02
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	1.662.866,28	458.906,54	0,28	458.541,40	0,28	1,00
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	1.572.726,37	458.541,40	0,29	458.541,40	0,29	1,00
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	90.139,91	365,14	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	300.953,76	441.746,73	1,47	441.746,73	1,47	1,00
FSUM	Σύνολα εσόδων	13.941.352,34	8.504.477,85	0,61	3.770.525,94	0,27	0,44

ΕΛΛΗΝΙΚΗ
ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ
ΠΕΛΛΑΣ
ΔΗΜΟΣ
ΣΚΥΔΡΑΣ

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2014

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑ ΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2014 - 30/06/2014								
		Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντ α	%	Τιμολ/ντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	1/2	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Έξοδα	6.001.963,86	3.962.215,70	1,51	2.169.572,46	0,36	2.161.896,04	2.033.374,67	0,34	0,94
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.439.127,36	2.207.849,48	1,10	1.051.990,82	0,43	1.050.942,18	975.512,21	0,40	0,93
61	Αμοιβές αιρετών και	303.525,00	253.713,40	1,20	111.332,06	0,37	111.234,89	76.859,89	0,25	0,69

	τρίτων									
62	Παροχές τρίτων	1.144.968,43	418.538,41	2,74	342.373,80	0,30	336.814,39	328.597,99	0,29	0,96
63	Φόροι - τέλη	5.000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	246.234,89	107.669,93	2,29	103.100,85	0,42	102.400,85	102.400,85	0,42	0,99
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	210.000,00	102.064,13	2,06	102.064,13	0,49	102.064,13	102.064,13	0,49	1,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	837.950,00	619.554,47	1,35	205.884,92	0,25	205.613,72	205.613,72	0,25	1,00
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	805.158,18	252.825,88	3,18	252.825,88	0,31	252.825,88	242.325,88	0,30	0,96
68	Λοιπά Έξοδα	10.000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Επενδύσεις	2.340.515,32	1.486.963,42	1,57	257.891,64	0,11	224.440,56	220.327,44	0,09	0,85
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	126.320,00	21.306,26	5,93	21.306,26	0,17	18.378,86	18.378,86	0,15	0,86
73	Έργα	2.187.605,32	1.463.657,16	1,49	235.355,38	0,11	204.831,70	200.718,58	0,09	0,85
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	26.590,00	2.000,00	13,30	1.230,00	0,05	1.230,00	1.230,00	0,05	1,00
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	5.597.850,46	664.905,02	8,42	107.574,67	0,02	663.239,11	651.852,36	0,12	6,06
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	200.653,27	79.446,31	2,53	1.632,42	0,01	77.821,31	77.821,31	0,39	47,67
82	Αποδόσεις	1.594.726,37	452.649,74	3,52	51.046,12	0,03	452.608,83	452.608,83	0,28	8,87
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	132.808,98	132.808,97	1,00	54.896,13	0,41	132.808,97	121.422,22	0,91	2,21
85	Προβλέψεις μη εισπραξής	3.669.661,84	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Αποθεματικό	1.022,70	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FSUM	Σύνολα δαπανών	13.941.352,34	6.114.084,14	2,28	2.535.038,77	0,18	3.049.575,71	2.905.554,47	0,21	1,15

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Β ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2014

		Τέλος Προηγούμενου έτους 2013	Α' Τρίμηνο 2014.	Β' Τρίμηνο 2014.	Μεταβολή %
		1	2	3	3/2
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					
A.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	4.190.508,03	4.684.995,80	4.449.271,16	0,95
1.	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	4.122.436,48	4.616.924,25	0,00	
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00		0,00	
3.	Λοιπές απαιτήσεις	68.071,55	68.071,55	4.449.271,16	
B.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	464.770,21	458.975,41	801.767,68	1,75
1.	Ταμείο	0,00	0,00		
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	464.770,21	458.975,41	801.767,68	
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	0,00		0,00	
1.	Έξοδα επόμενων χρήσεων	0,00		0,00	
2.	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	0,00		0,00	
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00		0,00	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ					
A.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	1.950.710,80	1.915.710,80	1.900.710,80	0,99
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	1.950.710,80	1.915.710,80	1.900.710,80	
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	
B.	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	795.369,11	842.627,34	688.457,06	0,82
1.	Προμηθευτές	696.811,98	685.556,44	680.839,68	0,99
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	2.913,35	13.386,25	7.617,38	0,57
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	2.299,20	6.462,87	0,00	0,00
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	93.344,58	137.221,78	0,00	0,00
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	80.883,42	80.883,42	80.883,42	1,00
1.	Έσοδα επόμενων χρήσεων	80.883,42	80.883,42	80.883,42	
2.	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	0,00	0,00	0,00	
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	0,00	0,00	

2. Εισηγείται στο δημοτικό συμβούλιο την αναμόρφωση του προϋπολογισμού για τους παρακάτω λόγους : Σύμφωνα με την πορεία και την εκτίμηση είσπραξης των εσόδων, στον προϋπολογισμό έχουν εγγραφεί υπερεκτιμημένα έσοδα ή έσοδα που δεν πρόκειται να εισπραχθούν έως το τέλος της χρήσης. Συγκεκριμένα οι κωδικοί αριθμοί στο σκέλος των εσόδων που είναι αναγκαία η αναμόρφωση είναι οι εξής:

ΕΣΟΔΑ

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Εγκεκριμένος	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ (ΜΕΙΩΣΗ)
06.00.3219.004	Από δικαίωμα αστικών ακινήτων	78.194,97	-59.089,97
06.00.3213	Τέλη και δικαιώματα άρδευσης	297.513,76	-22.256,77
06.00.3219.001	Τοπικά έργα ΟΙΚΙΩΝ	243.378,86	-12.124,33
06.00.3219.005	Από δικαιώματα αγροτικών μισθωμάτων	58.575,63	-9.088,30
06.00.3219.008	Από στρεμματική εισφορά (αγροτική οδοποιία)	41.782,88	-1.153,88
06.00.3219.012	Δικαίωμα βοσκής	30.943,26	-967,46
06.00.3221.002	Εκποίηση δημοτικών ή κοινοτικών εκτάσεων για την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών ή βιοτεχνικών επιχειρήσεων και κτηνοτροφικών εκμεταλλεύσεων (άρθρα 4 και 6 ΝΔ 221/1974)	18.361,05	-742,43
06.00.3221.001	Πρόστιμα του ΚΟΚ, του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67 (άρθρο 31 Ν 2130/93)	114.214,87	-570,00
06.00.3219.013	Εκ λοιπών φόρων και τελών	92.400,41	-552,34
06.00.3219.002	Τοπικά έργα ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ	17.397,54	-505,31
06.00.3219.015	Πρόστιμα ΚΟΚ, του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/97 (άρθρο 31 Ν 2130/93)	15.935,00	-373,78
	ΣΥΝΟΛΟ		-107.424,57

Άρα **107.424,57 (ΜΕΙΩΣΗ)**.

Σημειώνουμε ότι η παραπάνω προτεινόμενη μείωση εσόδων οφείλεται στο γεγονός ότι η κατάρτιση του προϋπολογισμού του οικ.έτους 2014 έλαβε χώρα το Σεπτέμβριο του 2013. Ως εκ τούτου τα βεβαιωθέντα Π.Ο.Ε έσοδα των Κ.Α.Ε. που διαμορφώθηκαν τελικά την 01/01/2014 να διαφέρουν από αυτά της ημερομηνίας κατάρτισης τους.

Στη συνέχεια θα πρέπει να προβούμε σε αύξηση Κ.Α.Ε εσόδων τα όποια εμφανίζουν διαφορά μεταξύ της ημερομηνίας κατάρτισης προϋπολογισμού και των βεβαιωθέντων Χρηματικών καταλόγων Π.Ο.Ε την 01/01/2014 τα όποια αναλύονται ως εξής:

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Εγκεκριμένος	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ (ΑΥΞΗΣΗ)
06.00.3211	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	0,00	75,20
06.00.3215	Τέλος ακίνητης περιουσίας	15.898,31	1.887,45
06.00.3217	Εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων	250.094,99	10.776,82
06.00.3219.006	Τέλος χρήσης πεζοδρομίων κα κοινοχρήστων χώρων	59.257,49	13.337,75

06.00.3219.003	Από δικαίωμα νεκροταφείου	198.825,39	44.855,41
06.00.3218	Τακτικά έσοδα από των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	75.707,27	63.753,78
06.00.3221.003	Έκτακτα γενικά έσοδα	175,15	78.702,60
06.00.3219.007	Από μισθώματα δημοτικών και κοινοτικών λατομείων	2.436.858,58	193.844,44
	ΣΥΝΟΛΟ		407.233,45

Άρα 407.233,45 (ΑΥΞΗΣΗ).

Στο σύνολο ο Κ.Α.Ε. 32 ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ αυξάνεται στο ποσό των € 299.808,88 (407.233,45-107.424,57)

Σημειώνουμε ότι μετά την προτεινόμενη αναμόρφωση των ανωτέρω κωδικών πρέπει να γίνει αντίστοιχη αναμόρφωση και στο σκέλος των δαπανών ώστε να μην καταστεί σε καμία περίπτωση ελλειμματικός ο προϋπολογισμός.

ΕΞΟΔΑ

Όσον αφορά το σκέλος των Εξόδων θα πρέπει να αυξηθεί ο Κ.Α.Ε. εξόδων 8511 με τίτλο «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων» επειδή την 1/1/2014 ο Κ.Α.Ε. εσόδων 32 με τίτλο «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη» αυξήθηκε. Αυτή η αναμόρφωση απαιτείται επειδή οι δύο αυτοί κωδικοί του προϋπολογισμού έχουν αναλογική σχέση μεταξύ τους.

Επίσης θα πρέπει να μειωθεί ο προϋπολογισμός των εξόδων ώστε να συμβαδίσουν με τις αλλαγές των εσόδων και να είναι εφικτή η στοχοθεσία σύμφωνα με το ΟΠΔ.

Οι κωδικοί αριθμοί στο σκέλος των δαπανών που προτείνουμε για αναμόρφωση, προκειμένου να μην καταστεί ελλειμματικός ο προϋπολογισμός, είναι οι εξής:

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Εγκεκριμένος	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ (ΑΥΞΥΣΗ)
02.10.80.8511	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	3.669.661,84	364.808,88
	ΣΥΝΟΛΟ		364.808,88

Άρα 364.808,88 (ΑΥΞΗΣΗ).

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Εγκεκριμένος	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ (ΜΕΙΩΣΗ)
02.10.00.6121.001	Αντιμισθία Δημάρχου, Αντιδημάρχων, Προέδρου Δ.Σ(άρθρο 92 Ν 3852/2010)	125.880,00	40.000,00
02.10.00.6031.001	Αμοιβή δικηγόρου με έμμισθη εντολή	20.820,00	20.000,00

02.10.10.6064.001	Χορήγηση επιδότησης αγοράς κατοικίας σε προβληματική περιοχή τακτικών υπαλλήλων του Δήμου	28.750,00	5.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ		65.000,00

Άρα 65.000,00 (ΜΕΙΩΣΗ).

Μετά την παραπάνω αναμόρφωση ο Προϋπολογισμός εμφανίζει:

Σύνολο Εσόδων: 14.241.161,22€

Σύνολο Εξόδων: 14.240.138,52€

Αποθεματικό: 1.022,70

Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό **85/2014**.

Αφού συντάχθηκε και διαβάστηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται ως εξής:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

Ακολουθούν υπογραφές

Ακριβές απόσπασμα

Ο Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής

ΧΟΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ