



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ
Πληροφορίες: Σταύρου Μαρία
Τηλ: 2463 3 50159

Πτολεμαΐδα 10-04-2017
Αρ. Πρωτ.: 11473

Προς: Οικονομική Επιτροπή

Θέμα: Εισηγητική έκθεση Α' τριμήνου του έτους 2017 προς την οικονομική επιτροπή, για την εκτέλεση του προϋπολογισμού

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.

Από 1.1.2011 σύμφωνα 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 ν. 4257/2014, ορίζονται τα εξής:

«9. Η οικονομική επιτροπή, έπειτα από εισήγηση του υπευθύνου των 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 του 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.

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 λαμβάνεται 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 αντιστοιχώς 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 αναμόρφωσή 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», στην οποία καθορίζονται τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην τριμηνιαία έκθεση, ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, που υποβάλλεται στο δημοτικό συμβούλιο από την οικονομική επιτροπή, μετά από εισήγηση του υπευθύνου οικονομικών υπηρεσιών του οικείου Δήμου. Η τριμηνιαία έκθεση των αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού των δήμων, συντάσσεται σύμφωνα με τα Υποδείγματα 1 έως και 3, που επισυνάπτονται στην ανωτέρω απόφαση και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής.

Με βάση τα παραπάνω και λαμβάνοντας υπόψη:

- την περίπτωση β της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ν. 3852/10
- την παρ.9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010, όπως ισχύει
- 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. 333/2016 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του Δήμου Εορδαίας έτους 2017
- την υπ' αριθ. 79/02-01-2017 απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου - Δυτικής Μακεδονίας με την εγκρίθηκε ο προϋπολογισμός έτους 2017

σας αποστέλλουμε τα αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού του Α' τριμήνου έτους 2017 του Δήμου Εορδαίας, προκειμένου να προβείτε στον έλεγχο υλοποίησης του προϋπολογισμού σύμφωνα με περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ν. 3852/10.

Συγκεκριμένα διαβιβάζονται στην οικονομική επιτροπή οι κάτωθι πίνακες:

Πίνακας 1: Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων Α' τριμήνου του έτους 2017

Πίνακας 2: Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών Α' τριμήνου του έτους 2017

Πίνακας 3: Στοιχεία ισολογισμού Α' τριμήνου του έτους 2017

Πίνακας 4: Έλεγχος οικονομικών αποτελεσμάτων για την περίοδο "Ιανουάριου-Μαρτίου" με βάση το ΟΠΔ

Πίνακας 1

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2017

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2017 - 31/03/2017

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	11.443.115,38	2.852.247,32	24,93%	2.797.141,52	24,44%	98,07%
1	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	143.500,00	67.725,01	47,20%	12.619,21	8,79%	18,63%
2	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	120.000,00	38.485,79	32,07%	38.485,79	32,07%	100,00%
3	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	3.899.403,00	980.493,95	25,14%	980.493,95	25,14%	100,00%
4	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	351.000,00	52.819,94	15,05%	52.819,94	15,05%	100,00%
5	Φόροι και εισφορές	85.000,00	22.065,23	25,96%	22.065,23	25,96%	100,00%
6	Έσοδα από επιχορηγήσεις	6.832.712,38	1.687.582,40	24,70%	1.687.582,40	24,70%	100,00%
7	Λοιπά τακτικά έσοδα	11.500,00	3.075,00	26,74%	3.075,00	26,74%	100,00%
1	Έκτακτα έσοδα	33.407.214,62	710.803,12	2,13%	707.183,51	2,12%	99,49%
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	500,00	409,08	81,82%	409,08	81,82%	100,00%
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	784.283,81	3.559,94	0,45%	3.559,94	0,45%	100,00%
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	32.425.734,26	687.567,90	2,12%	687.567,90	2,12%	100,00%
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	114.196,55	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	77.500,00	18.836,20	24,30%	15.216,59	19,63%	80,78%
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	5.000,00	430,00	8,60%	430,00	8,60%	100,00%
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	31.600,00	53.550,88	169,46%	32.853,50	103,97%	61,35%
21	Τακτικά έσοδα	31.000,00	53.390,88	172,23%	32.693,50	105,46%	61,23%
22	Έκτακτα έσοδα	600,00	160,00	26,67%	160,00	26,67%	100,00%
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	9.697.669,59	9.683.558,18	99,85%	14.048,86	0,14%	0,15%
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	9.697.669,59	9.683.558,18	99,85%	14.048,86	0,14%	0,15%
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	4.792.071,50	526.725,07	10,99%	526.725,07	10,99%	100,00%
41	Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου	3.920.000,00	526.660,07	13,44%	526.660,07	13,44%	100,00%
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	872.071,50	65,00	0,01%	65,00	0,01%	100,00%
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους	12.468.783,50	12.516.162,35	100,38%	12.516.162,35	100,38%	100,00%
	Σύνολα εσόδων	71.840.454,59	26.343.046,92	36,67%	16.594.114,81	23,10%	62,99%

Πίνακας 2

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2017

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2016 - 31/03/2017

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολογηθέντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Έξοδα	19.957.820,05	15.876.031,12	79,55%	3.131.843,59	15,69%	2.992.555,65	2.586.469,47	12,96%	82,59%
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	7.462.580,00	7.058.961,13	94,59%	1.404.977,96	18,83%	1.400.923,01	1.256.641,89	16,84%	89,44%
61	Αμοιβές αρετών και τρίτων	1.032.138,00	688.729,22	66,73%	143.655,05	13,92%	122.637,74	103.395,68	10,02%	71,97%
62	Παροχές τρίτων	4.254.118,79	3.334.933,62	78,39%	671.078,75	15,77%	664.366,22	423.307,06	9,95%	63,08%
63	Φόροι - τέλη	415.500,00	415.500,00	100,00%	83,00	0,02%	83,00	75,00	0,02%	90,36%
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	519.405,44	241.901,50	46,57%	22.382,45	4,31%	18.646,63	17.150,79	3,30%	76,63%
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	493.078,70	493.078,70	100,00%	101.761,19	20,64%	101.761,19	101.761,19	20,64%	100,00%
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1.457.314,21	597.876,90	41,03%	85.212,45	5,85%	74.721,76	74.721,76	5,13%	87,69%
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	3.316.040,91	2.037.406,05	61,44%	485.949,07	14,65%	485.949,07	485.949,07	14,65%	100,00%
68	Λοιπά Έξοδα	1.007.644,00	1.007.644,00	100,00%	216.743,67	21,51%	123.467,03	123.467,03	12,25%	56,96%
7	Επενδύσεις	35.699.729,15	11.075.340,17	31,02%	372.209,24	1,04%	297.703,19	297.703,19	0,83%	79,98%
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	1.488.027,41	261.595,21	17,58%	29.093,16	1,96%	3.717,80	3.717,80	0,25%	12,78%
73	Έργα	33.058.235,67	10.523.504,27	31,83%	237.534,30	0,72%	204.525,03	204.525,03	0,62%	86,10%
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	1.153.466,07	290.240,69	25,16%	105.581,78	9,15%	89.460,36	89.460,36	7,76%	84,73%
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	15.768.000,65	2.825.436,30	17,92%	2.322.861,22	14,73%	1.210.560,25	1.182.551,96	7,50%	50,91%
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	2.169.145,06	1.753.080,24	80,82%	1.728.692,15	79,69%	618.988,76	591.264,47	27,26%	34,20%
82	Αποδόσεις	4.001.186,00	1.072.356,06	26,80%	594.169,07	14,85%	591.571,49	591.287,49	14,78%	99,52%
83	Επιχορηγούμενες πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%
85	Προβλέψεις μη εισπραξής	9.597.669,59	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%
9	Αποθεματικό	414.904,74								
	Σύνολα δαπανών	71.840.454,59	29.776.807,59	41,45%	5.826.914,05	8,11%	4.500.819,09	4.066.724,62	5,66%	69,79%

Πίνακας 3

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2017

		τέλος Προηγούμενου έτους	Προηγούμενο τρίμηνο	Δ Α' Τρίμηνο 2017	Μεταβολή %
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1	2	3	3\2
A.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	9.697.669,59	9.697.669,59	9.748.932,11	100,53%
	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.	Λοιπές απαιτήσεις	9.697.669,59	9.697.669,59	9.748.932,11	100,53%
B.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	12.516.162,35	12.516.162,35	12.527.390,19	100,09%
1.	Ταμείο	18.428,88	18.428,88	34.612,41	187,82%
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	12.497.733,47	12.497.733,47	12.492.777,78	99,96%
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.	Έξοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00	0,00	0,00	0,00%
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ					
A.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	500.241,14	500.241,14	402.511,36	80,46%
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	500.241,14	500.241,14	402.511,36	80,46%
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	0,00%
B.	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1.918.489,75	1.918.489,75	1.759.526,25	91,71%
1.	Προμηθευτές	1.412.584,14	1.412.584,14	1.467.339,51	103,88%
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	69.648,35	69.648,35	18.729,63	26,89%
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	183.793,61	183.793,61	95.874,22	52,16%
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	252.463,65	252.463,65	177.582,89	70,34%
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.	Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	0,00	0,00	0,00%

Ύστερα από τα παραπάνω και λαμβάνοντας υπόψη τον κάτωθι πίνακα 4: «Έλεγχος οικονομικών αποτελεσμάτων για την περίοδο "Ιανουάριος - Απριλίου" με βάση το ΟΠΔ» παρατηρούμε τα εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 4 : Έλεγχος οικονομικών αποτελεσμάτων για την περίοδο "Ιανουάριος-Μαρτίου" με βάση το ΟΠΔ

A/A/ Στήλης	1	2	3	4	5	6
Στοιχεία	Γραμμή ΟΠΔ "Ίδια έσοδα"	Γραμμή ΟΠΔ "Έσοδα ΠΟΕ"	Γραμμή ΟΠΔ "Σύνολο Εσόδων"	Γραμμή ΟΠΔ "Σύνολο Εξόδων"	Γραμμή ΟΠΔ "Απλήρωτες Υποχρεώσεις"	Κριτήριο του άρθρου 2 της ΚΥΑ 7261/2013(Έσοδα -έξοδα- απλήρωτες υποχρεώσεις)
1. Στόχος Ιαν.-Μαρ. 2017 (€)	853.640,72	9.000,00	22.283.981,17	8.286.657,31	1.918.489,75	13.997.323,86
2 .Εκτέλεση Π/Υ Ιαν.-Μαρ. 2017 (€)	1.158.468,29	14.048,86	16.594.114,81	4.066.724,62	1.708.091,18	
3. Ποσό απόκλισης εκτέλεσης από στόχο Ιαν.-Μαρ. 2017 (€)	304.827,57	5.048,86	-5.689.866,36	4.219.932,69	0,00	-1.469.933,67
4. Ποσοστό(%) απόκλισης εκτέλεσης από στόχο Ιαν. -Μαρ. 2017 (€)	35,71%	56,10%	-25,53%	50,92%	0,00%	-6,60%

Από τον Πίνακα 1 και 4 φαίνεται ότι υπάρχει μία πολύ καλή εισπραξιμότητα όσον αφορά τα ίδια έσοδα και τα "Έσοδα ΠΟΕ" (ΚΑ. 32-ΚΑ 85). Η απόκλιση ποσοστού 25,53 % που εμφανίζεται στον Πίνακα 4 στο «Σύνολο των Εσόδων» οφείλεται στην μη εισπραξη χρηματοδοτήσεων οι οποίες όπως φαίνεται από τον πίνακα 1 έφτασαν σε ποσοστό, μόλις 2,12% σε σχέση με τα προϋπολογισθέντα. Οι οφειλές του Δήμου παρουσιάζουν μείωση σε σχέση με αυτές του Δεκεμβρίου 2016 και σε συνδυασμό με τις πληρωμές, οι οποίες είναι ανάλογες με το ύψος των συνολικών εισπράξεων καθορίζει το **Κριτήριο του άρθρου 2 της ΚΥΑ 7261/2013 στο ύψος -6,60%**. Κατά συνέπεια η πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού για το Α' τρίμηνο του 2017 κρίνεται ικανοποιητική οπότε δεν απαιτείται κάποια ενέργεια από την υπηρεσία.

Για την οικονομική υπηρεσία
Ο προϊστάμενος

Τσίπρας Δημήτριος