



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

Πτολεμαΐδα 21-01-2019
Αρ. Πρωτ.: 1343

Προς: Οικονομική Επιτροπή

Θέμα: Εισηγητική έκθεση Δ' τριμήνου του έτους 2018 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 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 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. 351/2017 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του Δήμου Εορδαίας έτους 2018
- την υπ' αριθ. 8571/18-01-2018 απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου - Δυτικής Μακεδονίας με την εγκρίθηκε ο προϋπολογισμός έτους 2018

σας αποστέλλουμε τα αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού του Δ' τριμήνου έτους 2018 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 Δ' τριμήνου του έτους 2018

Πίνακας 2: Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών Δ' τριμήνου του έτους 2018

Πίνακας 3: Στοιχεία ισολογισμού Δ' τριμήνου του έτους 2018

Πίνακας 4: Έλεγχος οικονομικών αποτελεσμάτων για την περίοδο "Ιανουάριου-Δεκεμβρίου 2018" με βάση το ΟΠΔ

Πίνακας 1

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2018

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2018 - 31/12/2018

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	12.024.910,40	12.552.490,51	104,39%	12.024.910,40	100,00%	95,80%
1	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	193.252,67	328.283,96	169,87%	193.252,67	100,00%	58,87%
2	Έσοδοι από κινητή περιουσία	379.805,25	379.805,25	100,00%	379.805,25	100,00%	100,00%
3	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	3.686.596,77	4.064.383,85	110,25%	3.686.596,77	100,00%	90,70%
4	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	425.466,02	440.186,40	103,46%	425.466,02	100,00%	96,66%
5	Φόροι και εισφορές	94.171,72	94.213,08	100,04%	94.171,72	100,00%	99,96%
6	Έσοδα από επιχορηγήσεις	7.233.526,91	7.233.526,91	100,00%	7.233.526,91	100,00%	100,00%
7	Λοιπά τακτικά έσοδα	12.091,06	12.091,06	100,00%	12.091,06	100,00%	100,00%
1	Έκτακτα έσοδα	40.851.758,67	3.692.446,42	9,04%	3.674.016,29	8,99%	99,50%
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	1.955,29	1.955,29	100,00%	1.955,29	100,00%	100,00%
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	803.950,07	714.115,94	88,83%	714.115,94	88,83%	100,00%
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	39.750.679,49	2.866.217,20	7,21%	2.866.217,20	7,21%	100,00%
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	203.445,96	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	78.699,24	97.129,37	123,42%	78.699,24	100,00%	81,03%
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	13.028,62	13.028,62	100,00%	13.028,62	100,00%	100,00%
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	27.773,43	175.538,20	632,04%	27.773,43	100,00%	15,82%
21	Τακτικά έσοδα	25.949,71	169.907,60	654,76%	25.949,71	100,00%	15,27%
22	Έκτακτα έσοδα	1.823,72	5.630,60	308,74%	1.823,72	100,00%	32,39%
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	9.936.374,64	9.569.619,40	96,31%	279.176,28	2,81%	2,92%
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	9.936.374,64	9.569.619,40	96,31%	279.176,28	2,81%	2,92%
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	4.589.698,45	2.572.072,31	56,04%	2.572.072,31	56,04%	100,00%
41	Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου	3.765.000,00	2.539.251,18	67,44%	2.539.251,18	67,44%	100,00%
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	824.698,45	32.821,13	3,98%	32.821,13	3,98%	100,00%
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους	13.247.074,01	13.247.074,01	100,00%	13.247.074,01	100,00%	100,00%
	Σύνολα εσόδων	80.677.589,60	41.809.240,85	51,82%	31.825.022,72	39,45%	76,12%

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2018

ΠΕΡΙΟΔΟΣ
1/1/2018 -
31/12/2018

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολογηθέντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Εξοδα	20.679.742,41	17.365.320,18	83,97%	13.714.708,20	66,32%	12.657.622,63	12.657.622,63	61,21%	92,29%
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	7.170.686,12	6.927.863,18	96,61%	5.569.345,28	77,67%	5.548.870,24	5.548.870,24	77,38%	99,63%
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	906.277,40	757.769,81	83,61%	462.699,39	51,05%	429.100,36	429.100,36	47,35%	92,74%
62	Παροχές τρίτων	3.019.341,25	2.533.197,75	83,90%	1.913.137,70	63,36%	1.570.136,99	1.570.136,99	52,00%	82,07%
63	Φόροι - τέλη	685.500,00	665.500,00	97,08%	538.771,17	78,60%	538.765,17	538.765,17	78,59%	100,00%
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	1.592.141,06	1.014.897,23	63,74%	894.160,17	56,16%	291.737,46	291.737,46	18,32%	32,63%
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	137.453,07	132.106,70	96,11%	110.356,74	80,29%	110.356,74	110.356,74	80,29%	100,00%
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1.468.233,23	1.133.079,83	77,17%	489.497,61	33,34%	452.234,52	452.234,52	30,80%	92,39%
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	4.577.211,42	3.302.280,55	72,15%	2.965.608,50	64,79%	2.953.950,66	2.953.950,66	64,54%	99,61%
68	Λοιπά Έξοδα	1.122.898,86	898.625,13	80,03%	771.131,64	68,67%	762.470,49	762.470,49	67,90%	98,88%
7	Επενδύσεις	43.466.162,05	23.026.339,01	52,98%	2.322.279,98	5,34%	2.159.335,62	2.159.335,62	4,97%	92,98%
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	1.041.719,67	617.840,53	59,31%	112.668,28	10,82%	109.543,23	109.543,23	10,52%	97,23%
73	Έργα	40.211.574,41	22.144.892,79	55,07%	2.174.968,42	5,41%	2.015.149,11	2.015.149,11	5,01%	92,65%
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	2.211.867,97	262.605,69	11,87%	34.643,28	1,57%	34.643,28	34.643,28	1,57%	100,00%
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	1.000,00	1.000,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	16.261.745,78	5.115.727,90	31,46%	4.784.830,34	29,42%	4.448.534,04	4.301.629,09	26,45%	89,90%
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	2.514.597,36	2.124.525,65	84,49%	2.092.991,05	83,23%	1.756.694,75	1.756.694,75	69,86%	83,93%
82	Αποδόσεις	3.860.773,78	2.991.202,25	77,48%	2.691.839,29	69,72%	2.691.839,29	2.544.934,34	65,92%	94,54%
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 εισπραχής	9.886.374,64	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%
9	Αποθεματικό	269.939,36								
	Σύνολα δαπανών	80.677.589,60	45.507.387,09	56,41%	20.821.818,52	25,81%	19.265.492,29	19.118.587,34	23,70%	91,82%

Πίνακας 3

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2018

		τέλος Προηγούμενου έτους	Προηγούμενο τρίμηνο	Δ' Τρίμηνο 2018	Μεταβολή %
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1	2	3	3\2
A.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	9.937.475,24	9.464.567,15	9.984.218,13	105,49%
	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	9.937.475,24	9.464.567,15	9.984.218,13	105,49%
B.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	13.247.074,01	13.987.581,80	12.706.435,38	90,84%
1.	Ταμείο	41.040,89	390.889,98	29.222,22	7,48%
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	13.206.033,12	13.596.691,82	12.677.213,16	93,24%
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					
		1	2	3	3\2
A.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	108.449,90	0,00	0,00	0,00%
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	108.449,90	0,00	0,00	0,00%
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	0,00%
B.	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	2.397.918,69	2.466.690,44	1.703.231,18	69,05%
1.	Προμηθευτές	1.788.145,33	2.008.456,35	1.465.274,28	72,96%
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	29.365,61	42.730,56	99.238,23	232,24%
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	70.790,86	109.470,71	41.775,91	38,16%
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	509.616,89	306.032,82	96.942,76	31,68%
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 - Δεκέμβριος 2018" με βάση το ΟΠΔ» παρατηρούμε τα εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ Α : Έλεγχος οικονομικών αποτελεσμάτων για την περίοδο "Ιανουάριος-Δεκέμβριος 2018" με βάση το ΟΠΔ

Στοιχεία	Γραμμή 3.α "Ίδια έσοδα"	Γραμμή 3.β "Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά"	Γραμμή 4 Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ	Σύνολο Γραμμών 3.α+3.β+4	Γραμμή Α1+6 "Σύνολο Εσόδων 1-5"+Ταμειακό 31-12 προηγ. Έτους	Γραμμή Β.1 "Σύνολο Εξόδων 1-5"	Γραμμή Γ.2 "Απλήρωτες Υποχρεώσεις"	Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Δ)=(Α1+6-Β1)	Οικονομικό αποτέλεσμα Ε(Στόχος)=Δ-Γ.2
1. Στόχος Ιαν.-Δεκ. 2018	4.960.322	38.100	50.000	5.048.422	65.098.059	64.679.943	0	418.116	418.116
2. Εκτέλεση Π/Υ Ιαν.-Δεκ. 2018	4.980.467	27.773	279.177	5.287.701	31.825.025	19.341.865	1.703.231	12.483.160	10.779.929
3. Ποσό απόκλισης (Εκτέλεση μείον στόχος) Ιαν.-Δεκ. 2018	20.145	-10.327	229.177	239.279	-33.273.034	-45.338.078	1.703.231	12.065.044	10.361.813
4. Ποσοστό(%) απόκλισης εκτέλεσης από στόχο Ιαν.-Δεκ. 2018	0,41%	-27,10%	458,35%	4,74%	-51,11%	-70,10%		2885,57%	15,92%

Από τον Πίνακα 4 φαίνεται ότι έχουμε μία καλή εισπραξιμότητα όσον αφορά τα τακτικά και ίδια έσοδα (σύνολο γραμμών 3.α+3.β+4) η οποία έφτασε και ξεπέρασε τον αρχικό στόχο. Με την τακτοποιητική τροποποίηση που έγινε τέλος του 2018 προσαρμόσαμε τα προϋπολογισθέντα των τακτικών εσόδων, στο ύψος των εισπραχθέντων. Παρατηρείται και πάλι μία απώλεια εισπραξης όσον αφορά τα έκτακτα έσοδα και ειδικότερα τις χρηματοδοτήσεις, οι οποίες όπως βλέπουμε στον πίνακα 1 έφτασαν μόλις στο 8,99%. Οι οφειλές του Δήμου παρουσιάζουν μείωση σε σχέση με αυτές του Δεκεμβρίου 2017, όπως και αυτές του προηγούμενου τριμήνου. Οι συνολικές εισπράξεις σε σχέση με το ΟΠΔ, παρουσιάζει απώλειες κατά 51,11% όπως φαίνεται στον πίνακα 4 αλλά σε συνδυασμό με τις πληρωμές, οι οποίες είναι ανάλογες με το ύψος των συνολικών εισπράξεων καθορίζεται το **Κριτήριο του άρθρου 2 της ΚΥΑ 34574/2018 στο ύψος 15,92 %** και κατά συνέπεια η πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού για το Δ' τρίμηνο του 2018 κρίνεται ικανοποιητική.

Για την οικονομική υπηρεσία
Ο προϊστάμενος

Τσίπρας Δημήτριος