

ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ 2^{ου} ΤΡΙΜΗΝΟΥ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ - ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012

Από 1.1.2011 σύμφωνα με την περίπτωση β της παραγράφου 1 του άρθρου 72 και την παρ. 9 του άρθρου 266 του ν. 3852/10, όπως τροποποιήθηκε από την παρ. 4 του αρ. 43 του Ν.3979/2011 **ορίζονται τα εξής:**

«Η οικονομική επιτροπή, μετά από εισήγηση του υπευθύνου οικονομικών υπηρεσιών του οικείου δήμου, υποβάλλει στο δημοτικό συμβούλιο τριμηνιαία έκθεση, ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, κατά το προηγούμενο της έκθεσης τρίμηνο. Στην έκθεση διατυπώνονται και οι τυχόν παρατηρήσεις της μειοψηφίας. Η έκθεση υποβάλλεται εντός αποκλειστικής προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη λήξη κάθε τριμήνου και αναρτάται υποχρεωτικά στην ιστοσελίδα του οικείου δήμου. Εάν με την ανωτέρω έκθεση του δεύτερου τριμήνου κάθε οικονομικού έτους, διαπιστωθεί, σύμφωνα με την πορεία και την εκτίμηση είσπραξης των εσόδων, ότι στον προϋπολογισμό έχουν εγγραφεί υπερεκτιμημένα έσοδα ή έσοδα που δεν πρόκειται να εισπραχθούν έως το τέλος της χρήσης, το οικείο συμβούλιο προβαίνει υποχρεωτικά σε αναμόρφωση αυτού, εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών, μειώνοντας στο πραγματικό ύψος τα παραπάνω έσοδα και αντιστοίχως το σκέλος των δαπανών, ώστε να μην καταστεί σε καμία περίπτωση ελλειμματικός ο προϋπολογισμός. Η απόφαση αυτή υποβάλλεται στον Ελεγκτή Νομιμότητας για έλεγχο. Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνει η έκθεση, καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης».

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.

Για την κατάρτιση της ενδιάμεσης έκθεσης επιλέχθηκαν τα υποδείγματα 1 έως και 3 που επισυνάπτονται στην απόφαση με αριθμ. οικ. 40038/09.09.2011 (ΦΕΚ 2007/09.09.2011 τεύχος Β') και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής. Στους επισυναπτόμενους πίνακες εμφανίζονται ανά πρωτοβάθμιο κωδικό:

Α) Ανακεφαλαίωση των εσόδων και ειδικότερα τα προϋπολογισθέντα, τα βεβαιωθέντα, τα εισπραχθέντα και οι ποσοστιαίες μεταβολές της περιόδου 01/04/2012 έως 30/6/2012.

Β) Ανακεφαλαίωση των εξόδων και ειδικότερα τα προϋπολογισθέντα, τα δεσμευθέντα, τα τιμολογηθέντα, τα ενταλθέντα, τα πληρωθέντα και οι αντίστοιχες ποσοστιαίες μεταβολές αυτών για την περίοδο από 01/04/2012 έως 30/6/2012

Με την αριθμ. 354/2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2012 και εγκρίθηκε με την αριθμ. 206/1-2-2012 εγκριτική απόφαση του Γεν. Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου.

Έχοντας υπόψη την ΚΥΑ 7028/03.02.2004 (ΦΕΚ 253/09.02.2004 τεύχος Β') «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων», ορίζονται τα εξής:

1. Ο Προϋπολογισμός των δήμων και κοινοτήτων διακρίνεται σε προϋπολογισμό εσόδων και προϋπολογισμό δαπανών

Α. Τα έσοδα διακρίνονται σε:

- τακτικά έσοδα
- έκτακτα έσοδα

- έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών (Π.Ο.Ε.) που βεβαιώνονται για πρώτη φορά
- εισπράξεις Δανείων και απαιτήσεων από Π.Ο.Ε. (Παρελθόντα Οικονομικά Έτη)
- εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων
- χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης.

B. Οι δαπάνες διακρίνονται σε:

- λειτουργικές δαπάνες χρήσης
- επενδύσεις
- πληρωμές Π.Ο.Ε., λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις
- αποθεματικό.

2. Το κάθε είδος εσόδου ή εξόδου του προϋπολογισμού χαρακτηρίζεται από ένα κωδικό αριθμό, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

Η κωδικοποίηση των κονδυλίων του Προϋπολογισμού των εσόδων και εξόδων των Δήμων ακολουθεί το ακόλουθο σύστημα:

Τα έσοδα διακρίνονται σε ομάδες με χαρακτηριστικά στοιχεία (αριθμούς) για κάθε ομάδα ως ακολούθως:

- τακτικά έσοδα με χαρακτηριστικό στοιχείο τον αριθμό 0,
- έκτακτα έσοδα με χαρακτηριστικό στοιχείο τον αριθμό 1,
- έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών (Π.Ο.Ε.) που βεβαιώνονται για πρώτη φορά με χαρακτηριστικό στοιχείο τον αριθμό 2,
- εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από παρελθόντα έτη με χαρακτηριστικό στοιχείο τον αριθμό 3,
- εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων με χαρακτηριστικό στοιχείο τον αριθμό 4. Στο τελευταίο αυτό χαρακτηριστικό στοιχείο, τον αριθμό 4, εντάσσονται και οι επιστροφές χρημάτων,
- χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης με χαρακτηριστικό στοιχείο τον αριθμό 5.

Κάθε ομάδα εσόδων, διαιρείται σε κατηγορίες με την παράθεση, παραπλεύρως του χαρακτηριστικού αριθμού της ομάδας των εσόδων, ενός αριθμού από 0-9. Κάθε κατηγορία αναλύεται σε υποκατηγορίες, με την περαιτέρω παράθεση ενός ακόμη αριθμού από 0-9. Κάθε υποκατηγορία εσόδου περιλαμβάνει το είδος κάθε εσόδου, με την παράθεση ενός ακόμη αριθμού 0-9. Έτσι, η ομάδα των εσόδων χαρακτηρίζεται από ένα μονοψήφιο αριθμό, η κατηγορία εσόδων με διψήφιο αριθμό, η υποκατηγορία με τριψήφιο αριθμό και το είδος του εσόδου με τετραψήφιο αριθμό.

Τα έξοδα διακρίνονται σε:

- λειτουργικές δαπάνες της χρήσεως, με χαρακτηριστικό στοιχείο τον αριθμό 6,
- Επενδύσεις (αγορές και κατασκευές πάγιου εξοπλισμού, έργα κλπ) με χαρακτηριστικό στοιχείο τον αριθμό 7,
- πληρωμές από υποχρεώσεις Π.Ο.Ε. και λοιπές δαπάνες και αποδόσεις με χαρακτηριστικό στοιχείο τον αριθμό 8,
- Το αποθεματικό χαρακτηρίζεται με τον αριθμό 9.

Και για τα έξοδα ισχύει η ίδια ως άνω μεθοδολογία υποδιαίρεσης των προαναφερθέντων ομάδων εξόδων και πληρωμών σε κατηγορίες, υποκατηγορίες και είδος εξόδου. Με την παράθεση, παραπλεύρως της ομάδας, ενός χαρακτηριστικού αριθμού 0-9 για να οριστεί η κατηγορία, την περαιτέρω παράθεση ενός αριθμού 0-9 για την υποκατηγορία και την προσθήκη ακόμη ενός αριθμού 0-9 που χαρακτηρίζει το είδος του εξόδου ή της πληρωμής.

3. Όλες οι εγγραφές του Προϋπολογισμού γίνονται στο αναλυτικότερο επίπεδο δηλαδή στον τετραψήφιο κωδικό ή περαιτέρω όπου απαιτείται όπως π.χ. στα έργα.

4. Απέναντι σε κάθε κωδικό αριθμό αναγράφονται:

A. ο τίτλος του εσόδου ή δαπάνης κατά κεφάλαιο.

B. τα ποσά των προϋπολογισθέντων όπως τελικά διαμορφώθηκαν εσόδων και ενταλθέντων δαπανών του προηγούμενου έτους, όπως αυτά προκύπτουν από τα λογιστικά βιβλία του δήμου ή της κοινότητας, κατά το χρόνο της κατάρτισης του προϋπολογισμού.

Γ. τα ποσά των ψηφισθέντων από το δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο εσόδων και δαπανών, του έτους το οποίο αφορά ο προϋπολογισμός.

Δ. τα ποσά των εγκριθέντων από την οικεία Περιφέρεια εσόδων και δαπανών, του έτους το οποίο αφορά ο προϋπολογισμός.

Ε. σε ειδική στήλη, καταχωρούνται τα έσοδα και οι δαπάνες όπως διαμορφώθηκαν μετά από κάθε αναμόρφωση.

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ							
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ 2ου ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2012							
Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/4/2012 - 30/6/2012					
		Προϋπ/σμός 1	Βεβαιωθέντα 2	% 2/1	Εισπραχθέντα 3	% 3/1	% 3/2
0	Τακτικά έσοδα	2180791,48	768910,45	35,26	738765,01	33,88	96,08
1	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	100000,00	45966,04	45,97	15820,60	15,82	34,42
2	Πρόσοδοι από κινήτη περιουσία	60000,00	62754,27	104,59	62754,27	104,59	100,00
3	Εσοδα από ανταπ. οδοτικά τέλη και δικαιώματα	497300,00	49127,21	9,88	49127,21	9,88	100,00
4	Εσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	115500,00	6062,73	5,25	6062,73	5,25	100,00
5	Φόροι και εισφορές	105000,00	13356,43	12,72	13356,43	12,72	100,00
6	Εσοδα από επ. χορηγήσεις	1285286,66	589263,27	45,85	589263,27	45,85	100,00
7	Λοιπά τακτικά έσοδα	17704,82	2380,50	13,45	2380,50	13,45	100,00
1	Εκτακτα έσοδα	2810734,21	487742,10	17,35	340793,56	12,12	69,87
11	Εσοδα από την εκποίηση κινήτης και ακίνητης περιουσίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	66505,90	9318,00	14,01	9318,00	14,01	100,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	2562527,63	318608,64	12,43	318608,64	12,43	100,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	252,14	252,14	100,00	252,14	100,00	100,00
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	180448,54	159523,32	88,40	12574,78	6,97	7,88
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	1000,00	40,00	4,00	40,00	4,00	100,00
2	Εσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	91788,39	199942,04	217,83	172244,30	187,65	86,15
21	Τακτικά έσοδα	61500,00	159726,79	259,72	140371,15	228,25	87,88
22	Εκτακτα έσοδα	30288,39	40215,25	132,77	31873,15	105,23	79,26
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	430340,10	602100,50	139,91	85965,16	19,98	14,28
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Εισπρακτέα υπ. λοιπα οικονομικών ετών	430340,10	602100,50	139,91	85965,16	19,98	14,28
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	604621,49	221100,57	36,57	212269,08	35,11	96,01
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	590621,49	215538,08	36,49	206855,62	35,02	95,97
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	14000,00	5562,49	39,73	5413,46	38,67	97,32
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους	1785563,29	1785563,29	100,00	1785563,29	100,00	100,00
	Σύνολα εσόδων	7.903.838,96	4.065.358,95	51,44	3.335.600,40	42,20	82,05

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ										
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ 2ου ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2012										
Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/4/2012 - 30/6/2012								
		Προϋπ/σμός 1	Δεσμευθέντα 2	% 2/1	Υπολογισθέντα 3	% 3/1	Ενταλθέντα 4	Πληρωθέντα 5	% 5/1	% 5/3
6	Έξοδα	2339776,29	2024879,72	115,55	827939,92	35,39	787293,45	684758,29	29,27	82,71
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	955995,11	877805,11	108,91	450104,54	47,08	449328,47	397191,00	41,55	88,24
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	324016,64	318516,64	101,73	70678,39	21,81	62202,48	62202,48	19,20	88,01
62	Παροχές τρίτων	336308,00	291538,00	115,36	73181,05	21,76	70057,17	70057,17	20,83	95,73
63	Φόροι - τέλη	13830,00	7730,00	178,91	222,40	1,61	222,40	222,40	1,61	100,00
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	99900,00	79782,00	125,22	16017,32	16,03	13244,34	13244,34	13,26	82,69
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	2500,00	2500,00	100,00	1304,35	52,17	1304,35	1304,35	52,17	100,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	396500,00	270328,47	146,67	55248,10	13,93	29750,47	26323,17	6,64	47,65
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	210726,54	176679,50	119,27	161183,77	76,49	161183,77	114213,38	54,20	70,86
68	Λοιπά Έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Επενδύσεις	4033239,99	3239937,96	124,49	154529,57	10,99	131519,52	131519,52	9,02	206,78
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	1209785,65	1096920,00	110,29	26025,84	2,15	1406,00	1406,00	0,12	5,40
73	Έργα	2555049,34	1961612,96	130,25	117077,73	4,58	118687,52	118687,52	4,65	101,37
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	268405,00	181405,00	147,96	11426,00	4,26	11426,00	11426,00	4,26	100,00
75	Πίλοι 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	1529346,03	1529346,03	100,00	1074619,44	126,14	804973,24	733056,82	89,16	162,14
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	923724,54	923724,54	100,00	902187,28	97,67	632541,08	560624,66	60,69	62,14
82	Αποδόσεις	605621,49	605621,49	100,00	172432,16	28,47	172432,16	172432,16	28,47	100,00
85	Προβλέψεις μη εισπραχθείσες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Αποθεματικό	1476,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Σύνολα δαπανών	7.903.838,96	6.794.163,71	116,33	2.057.088,93	26,03	1.723.786,21	1.549.334,63	19,60	75,32

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2ου ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2012					
	τέλος προηγούμενου έτους 31/12/2012	Προηγούμενο τρίμηνο ΙΑΝ - ΜΑΡΤ	Τρίμηνο αναφοράς ΑΠΡ - ΙΟΥΝ 2012	Μεταβολή %	
	1	2	3	3/2	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					
A.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΣ	764.274,15	729.371,73	726.758,55	1,00
	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	617.325,61	582.423,19	579.810,01	1,00
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00	0,00	
3.	Λοιπές απαιτήσεις	146.948,54	146.948,54	146.948,54	1,00
B.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.793.637,71	1.984.309,00	1.721.588,35	0,87
1.	Ταμείο	3.278,17	1.069,00	1.962,14	1,84
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	1.790.359,54	1.983.240,00	1.719.626,21	0,87
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	208.076,75	0,00	0,00	
1.	Έξοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	
2.	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	208.076,75	0,00	0,00	
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00	0,00	0,00	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ					
	1	2	3	3/2	
A.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	0,00	0,00	0,00	
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	
B.	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΣ	839.270,47	867.338,53	558.501,21	0,64
1.	Προμηθευτές	807.816,32	867.338,53	558.501,21	0,64
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	31.454,15	0,00	0,00	
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00	0,00	
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	46.375,40	0,00	0,00	
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	26.054,08	0,00	0,00	
1.	Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	
2.	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	26.054,08	0,00	0,00	
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	0,00	0,00	

Με βάση τα παραπάνω η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου έλαβε υπόψη της:

- την περίπτωση β της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ν. 3852/10
- την παρ.9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010
- 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. 354/2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2012 και εγκρίθηκε με την αριθμ. 206/1-2-2012 απόφαση του Γεν. Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου
- τα έσοδα- έξοδα και γενικά τα οικονομικά δεδομένα, όπως αποτυπώνονται στα βιβλία και στοιχεία του Δήμου μας για το 2^ο τρίμηνο του 2012
- την επισυναπτόμενη αρ. πρωτ. 6432/20-07-2012 εισήγηση της Προϊσταμένης Διοικητικών & Οικονομικών Υπηρεσιών κ. Πούλου-Ελισσαίου Ελένης
- την αναμόρφωση του προϋπολογισμού εσόδων-εξόδων έτους 2012 όπως προκύπτει λαμβάνοντας υπόψη την παρ. 4 του αρ. 43 Ν. 3979/2011

Ο Πρόεδρος
Στόικος Γρηγόρης

Τα μέλη της οικονομικής Επιτροπής

1. Μαύρου Νομική
2. Σκεμπές Ιωάννης
3. Μιχαλλής Αλέκος
4. Υψηλάντης Χρήστος
5. Μαραβέλιας Αντώνιος

Ακριβές Απόσπασμα,
Πάτμος, 30/07/2012
Ο Δήμαρχος

Στόικος Γρηγόρης