



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΑΙΑΣ – ΧΟΡΤΙΑΤΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
Αριθ.αποφ. **379 / 27-07-2015**

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α
Από το πρακτικό με αριθ. **30 / 2015** της **Τακτικής**
δημόσιας συνεδρίασης της **Οικονομικής Επιτροπής** του Δήμου Πυλαίας - Χορτιάτη

Περίληψη

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
Εσόδων – Εξόδων **Β ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2015- ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2015 -30/06/2015**

Στο Πανόραμα έδρα του Δήμου Πυλαίας - Χορτιάτη του Ν. Θεσσαλονίκης, και στο Δημοτικό Κατάστημα σήμερα την **27 Ιουλίου 2015**, ημέρα **Δευτέρα** και ώρα έναρξης της συνεδρίασης **14.30 μ.μ.** συνεδρίασε σε **Τακτική** δημόσια συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Πυλαίας – Χορτιάτη, μετά από την υπ' αριθ. **27163 / 22-07-2015** έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου που επιδόθηκε σε κάθε μέλος σύμφωνα με τα άρθρα 72, 74, 75, 285 & 286 του Ν. 3852/10 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης-Πρόγραμμα Καλλικράτης».

Στην συνεδρίαση παρέστη και ο κ. Αστέριος Κίνης για την σύνταξη των πρακτικών.

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία κατά τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 75 παρ. 1 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ Α 87) σε σύνολο εννέα (9) μελών βρέθηκαν παρόντα **επτά (7)** δηλαδή:

(6 Τακτικά μέλη καθώς και 1 αναπληρωματικό)

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Ιγνάτιος Καϊτεζίδης Πρόεδρος ΟΕ
2. Νίκη Ζώτου, μέλος Ο.Ε.
3. Σοφία Σαουρίδου, μέλος Ο.Ε.
4. Ηρακλής Τιτόπουλος, μέλος Ο.Ε.
5. Κωνσταντίνος Γαβρής, μέλος Ο.Ε.
6. Ιωάννης Σαριδάκης, μέλος Ο.Ε.
7. Γεώργιος Κεδίκογλου Αναπληρωματικό μέλος ΟΕ
(Στην θέση του κ. Γεώργιου Μπαμπαράτσα ο οποίος ήταν απόν)

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Ιωάννης Χατζηστογιάννης, Αντιπρόεδρος μέλος Ο.Ε.
2. Γεώργιος Μπαμπαράτσα, μέλος Ο.Ε.
3. Χρυσάνθη Χατζηστογιάννη, μέλος Ο.Ε.

Ο Δήμαρχος ως Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής, κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενος το ανωτέρω **5 Τακτικό θέμα** της ημερήσιας διάταξης ανέφερε τα παρακάτω:

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 43 του Ν. 4257/2014, ΦΕΚ-93^Α/14-4-2014, 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.» - ΑΝΤΙΚ. ΤΗΣ ΠΑΡ. 9 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 266 ΜΕ ΤΟ ΑΡΘ. 39 ΤΟΥ Ν. 4257/14, ΦΕΚ-93 Α/14-4-14 – ΕΙΧΕ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΘΕΙ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡ. 4 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 43 ΤΟΥ Ν. 3979/11, ΦΕΚ-138 Α/16-6-11.

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

Με βάση τα παραπάνω η οικονομική υπηρεσία του Δήμου αφού 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. 866/2014 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του δήμου Πυλαίας- Χορτιάτη με την οποία ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2015 και εγκρίθηκε με την αριθ. 118941+113249+92093 απόφαση της Αποκεντρωμένης Αυτοδιοίκησης Μακεδονίας – Θράκης .
- τα έσοδα- έξοδα και γενικά τα οικονομικά δεδομένα, όπως αποτυπώνονται στα βιβλία και στοιχεία του δήμου με ημερομηνία 31-03-2015.

Καταθέτει στην Οικονομική Επιτροπή του δήμου :

α. Την τριμηνιαία έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού που περιλαμβάνονται στους πίνακες 1, 2 και 3 και αποτυπώνονται στα βιβλία και στοιχεία του δήμου.

β. Την 25739/10-07-2015 ειδική έκθεση του προϊσταμένου των οικονομικών υπηρεσιών για την περίοδο «Ιανουάριος- Ιούνιος 2015» με βάση το ΟΠΔ του δήμου.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Β ΕΞΑΜΗΝΟΥ 2015

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 - ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2015 -30/06/2015

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Α ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2014

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2015 -30/06/2015

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	19.010.241,31	7.192.798,94	0,38	7.166.465,90	0,38	0,996
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	70.000,00	21.408,30	0,30	11.758,20	0,16	0,55
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	176.000,00	46.396,28	0,26	46.396,28	0,26	1,00
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	7.950.000,00	2.674.318,08	0,34	2.674.318,08	0,34	1,00

04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	2.091.600,00	935.664,04	0,45	919.626,71	0,45	1,00
05	Φόροι και εισφορές	682.000,00	144.470,18	0,21	144.470,18	0,21	1,00
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	7.932.641,31	3.349.512,06	0,42	3.349.512,06	0,42	1,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	108.000,00	21.030,00	0,20	20.405,00	0,19	0,97
1	Έκτακτα έσοδα	9.147.997,93	2.029.633,46	0,22	1.968.770,20	0,21	0,97
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	254.930,00	148.828,38	0,58	148.828,38	0,58	1,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	8.554.067,93	1.718.207,10	0,20	1.718.207,10	0,20	1,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	16.000,00	2.389,44	0,15	2.389,44	0,15	1,00
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	252.500,00	147.426,89	0,58	87.006,43	0,35	0,59
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	60.500,00	12.781,65	0,21	12.338,85	0,20	0,97
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	2.047.000,00	1.976.655,88	0,97	1.865.336,89	0,91	0,94
21	Τακτικά έσοδα	2.047.000,00	1.976.655,88	0,97	1.865.336,89	0,91	0,94
22	Έκτακτα έσοδα	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	6.122.884,41	6.100.264,89	0,996	185.035,75	0,03	0,03
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00		0,00		
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	6.122.884,41	6.100.264,89	0,996	185.035,75	0,03	0,03
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	4.831.350,00	1.724.480,90	0,36	1.711.264,34	0,35	0,99
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	4.749.850,00	1.706.345,07	0,36	1.706.334,21	0,36	1,00
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	81.500,00	18.135,83	0,22	4.930,13	0,06	0,27
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	7.296.886,90	7.122.015,37	0,98	7.122.015,37	0,98	1,00
FSUM	Σύνολα εσόδων	48.456.360,55	26.145.849,44	0,54	20.018.888,45	0,41	0,766

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ Β ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2015
ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2016 -30/06/2016

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 - ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Λεσμευθέντα	%	Τιμολ/ντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	½	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Έξοδα	22.428.792,20	21.217.710,30	0,95	9.285.949,20	0,41	8.944.251,42	8.133.558,28	0,36	0,88
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	8.373.650,96	8.303.225,91	0,99	3.934.739,30	0,47	3.882.007,92	3.879.671,91	0,46	0,99
61	Αμοιβές αρετών και τρίτων	1.672.090,33	1.579.590,74	0,94	415.524,37	0,25	399.780,23	343.376,43	0,21	0,21
62	Παροχές τρίτων	4.550.298,57	4.133.980,04	0,91	1.608.484,74	0,35	1.361.455,57	1.107.477,57	0,24	0,69
63	Φόροι - τέλη	47.800,00	41.800,00	0,87	9.306,89	0,87	7.208,44	7.208,44	0,15	0,77
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	856.521,34	757.957,66	0,88	300.740,09	0,35	265.302,96	153.002,80	0,18	0,51
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	715.974,84	715.974,84	1,00	355.092,58	1,00	355.092,58	355.089,38	0,50	1,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1.881.326,96	1.773.365,36	0,94	406.072,95	0,94	352.363,48	336.114,30	0,18	0,83
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	4.297.379,20	3.899.503,20	0,89	2.255.768,18	0,52	2.242.324,73	1.951.397,35	0,45	0,87
68	Λοιπά Έξοδα	33.750,00	16.750,00	0,50	220,10	0,007	10.890,25	220,10	0,007	1,00
7	Επενδύσεις	12.330.339,51	7.920.161,07	0,64	1.936.563,67	0,16	1.602.239,78	1.308.042,52	0,11	0,68
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	735.701,36	596.167,16	0,81	97.440,22	0,13	76.184,48	57.940,82	0,08	0,60
73	Έργα	9.272.078,17	7.460.419,70	0,80	1.392.816,08	0,15	1.087.005,52	915.383,10	0,1	0,66
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	2.302.559,98	1.397.470,39	0,61	446.307,37	0,19	439.049,78	334.718,49	0,15	0,75
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	20.000,00	20.000,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	1,00
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	13.027.938,14	7.359.030,18	0,56	4.319.746,30	0,33	4.061.452,56	3.960.777,54	0,30	0,92
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	2.571.581,69	2.571.581,69	1,00	2.546.897,84	0,99	2.274.826,25	2.197.603,10	0,86	0,86
82	Αποδόσεις	4.788.105,69	4.787.662,34	1,00	1.772.848,46	0,37	1.786.626,31	1.763.174,44	0,37	0,99
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	5.668.250,76				0,00	0,00	0,00	0,00	
9	Αποθεματικό	669.290,70				0,00	0,00	0,00	0,00	
FSUM	Σύνολα δαπανών	48.456.360,55	36.496.901,55	0,75	15.542.259,17	0,32	14.595.142,10	13.402.378,34	0,28	0,86

**ΠΙΝΑΚΑΣ 3 - ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Β ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2016**

		τέλος Προηγούμενου έτους 2014	Προηγούμενο τρίμηνο Α 2015	Β Τρίμηνο 2015	Μεταβολή %
		1	2	3	3\2
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					
A.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	6.268.672,89	6.138.573,90	6.111.604,03	99,56%
	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	6.268.672,89	6.138.573,90	6.111.604,03	99,56%
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
3.	Λοιπές απαιτήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00%
B.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	7.101.468,98	7.993.254,98	6.646.516,22	83,15%
1.	Ταμείο	820,71	735,93	735,93	100,00%
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	7.100.648,27	7.801.987,65	6.645.780,29	85,18%
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ					
		1			3\2

A.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	5.596.703,83	5.503.002,80	5.408.588,20	98,28%	ΑΔΑ: 6ΛΝΔΩ1Ο-ΖΡΚ
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	5.219.792,06	5.219.792,06	5.219.792,06	1,00	
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	376.911,77	283.210,74	188.796,14	66,66%	
B.	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	2.425.720,53	2.409.474,68	2.185.036,03	90,69%	
1.	Προμηθευτές	1.712.675,25	2.255.323,63	1.667.744,84	73,95%	
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	70.691,28	39.041,09	42.080,09	107,78%	
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	115.986,85	1.334,35	3.087,27	231,37%	
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	526.367,15	113.775,61	472.123,83	414,96%	

B. 25739/10-07-2015 ειδική έκθεση του προϊσταμένου των οικονομικών υπηρεσιών για την περίοδο «Ιανουάριος- Ιούνιος» με βάση το ΟΠΔ:

Ειδική έκθεση Δράσεων Επίτευξης Στόγων

(άρθρο 3 της 7261/22.2.2013 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών «Καθορισμός διαδικασιών και κριτηρίων για την παρακολούθηση του «Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης» (Ο.Π.Δ.)

ΘΕΜΑ: Στοχοθεσία οικονομικών αποτελεσμάτων, έλεγχος του βαθμού επίτευξης των στόγων στο Β ΤΡΙΜΗΝΟ του 2015, υιοθέτηση αναγκαίων αναπροσαρμογών των εσόδων και ισόποσων παρεμβάσεων επί των δαπανών έτους 2015.

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 43 του Ν. 4257/2014, ΦΕΚ-93^Α/14-4-2014, 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.

Σε εφαρμογή των παραπάνω ως προϊστάμενος της δ/σης οικονομικών του δήμου Πυλαίας-Χορτιάτη συντάξα τη παρούσα ειδική έκθεση που περιλαμβάνει τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού όπως αποτυπώνονται στο «Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης» (Ο.Π.Δ.) για την περίοδο «Ιανουάριος- Ιούνιος 2015» και την εκτίμηση της πορείας εκτέλεσης του προϋπολογισμού σε ετήσια βάση για όλη την περίοδο του 2015.

Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης παρουσιάζονται στους συνημμένους πίνακες.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α:

Έλεγχος οικονομικών αποτελεσμάτων για την περίοδο «Ιανουάριος- Ιουνίου 2015» με βάση το ΟΠΔ.

A/A Στήλης	1	2	3	4	5	6
Στοιχεία	Γραμμή ΟΠΑ «Ίδια έσοδα»	Γραμμή ΟΠΑ «Εσοδα ΠΟΕ»	Γραμμή ΟΠΑ «Σύνολο Εσόδων»	Γραμμή ΟΠΑ «Σύνολο Εξόδων»	Γραμμή ΟΠΑ «Απλήρωτες Υποχρεώσεις»	Κριτήριο του άρθρου 2 της ΚΥΑ 7261/2013 (Εσοδα-έξοδα-απλήρωτες υποχρεώσεις)
1. Στόχος Ιαν. – Ιούν. 2015 (€)	6.151.100,00	210.000,00	23.067.986,90	19.191.000,00	2.280.724,63	
2. Εκτέλεση Π/Υ Ιανουάριος – Ιούνιος 2015 (€)	5.784.025,45	185.035,75	20.018.888,45	13.402.378,34	2.078.958,96	
3. Ποσό απόκλισης εκτέλεσης από στόχο Ιαν. – Ιούνιος 2015 (€)	-367.074,55	-29.964,25	-3.049.098,45	-5.788.621,66	201.765,67	2.739.523,21
4. Ποσοστό (%) απόκλισης εκτέλεσης από στόχο Ιαν. – Ιούνιος 2015	-5,97%	-11,89%	-13,22%	-30,16%	2,83%	11,88%

Στον Πίνακα αυτό καταγράφονται οι στόχοι και τα αποτελέσματα -αποκλίσεις από τους στόχους για την περίοδο «Ιανουάριος-Ιούνιος 2015» με βάση το ΟΠΔ.

Από την αξιολόγηση του πίνακα έχουμε:

1. Αρνητική απόκλιση **-5,97%** στην εισπραξη των **ιδίων εσόδων** έναντι του ορίου του **-10,00%**. Έχουμε λιγότερα ίδια έσοδα κατά **367.074,55** ευρώ από την στοχοθεσία για το Α εξάμηνο 2015 (περίοδος Ιανουάριος-Ιούνιος 2015). Η απόκλιση αυτή παρουσιάζεται αρνητική σε μερικούς ΚΑΕ (πχ έσοδα από ανταποδοτικά, από φόρους και πρόστιμα) ενώ σε άλλους έχουμε μεγαλύτερες εισπράξεις από την στοχοθεσία πχ εισπράξεις από έσοδα προηγούμενων ετών ώστε η αρνητική απόκλιση να είναι σχετικά μικρή και σε ετήσια προβολή να μη ξεπερνά το **-2,35%**.

2. Στην γραμμή έσοδα ΠΟΕ έχουμε **αρνητική** απόκλιση **-11,89%**, δηλαδή έχουμε 24.964,25 ευρώ **λιγότερα** εισπραχθέντα από την στοχοθεσία του Α εξαμήνου 2015.

3. Στο κριτήριο του άρθρου 2 της ΚΥΑ 7261/2013 έχουμε λιγότερα συνολικά έσοδα στο δήμο κατά **3.049.098,45** ευρώ (ποσοστό **-13,22%**) από την στοχοθεσία για το Α εξάμηνο 2015 (περίοδος Ιανουάριος-Ιούνιος 2015) στο σκέλος των συνολικών εξοδών έχουμε πραγματοποιήσει **5.788.621,66 ευρώ** λιγότερα έξοδα από την στοχοθεσία του Α εξαμήνου 2015 (ποσοστό **30,16%**). Επίσης έχουμε μείωση σε ποσοστό **8,85%**, των απλήρωτων υποχρεώσεων ήτοι κατά **201.765,67** ευρώ από τις υποχρεώσεις με **31-12-2014**. Το άθροισμα αυτών των παραμέτρων (απόκλιση εσόδων μείον απόκλιση εξόδων) δίνει αποτέλεσμα 2.739.523,21 ευρώ και ποσοστό 11,88% επί των 23.067.986,90 ευρώ που είναι η στοχοθεσία των συνολικών εσόδων για το Α εξάμηνο 2015.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β:

ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ Α ΕΞΑΜΗΝΟΥ ΣΤΑ ΕΤΗ 2015, 2014, 2013				
ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Σύνολο Α' εξαμήνου 2015	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ 2015	2014 Α ΕΞΑΜΗΝΟ	2013 Α ΕΞΑΜΗΝΟ
(01)_Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	11.758,20	4.358,20	3.546,38	6.137,84
(+) (02)_Πρόσοδοι από την κινητή περιουσία	46.396,28	-43.603,72	89.796,74	51.013,34
(+) (03)_Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	2.674.318,00	-295.681,92	3.107.731,29	2.997.716,96
(+) (04)_Έσοδα από λοιπά τέλη, δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	919.626,71	134.626,71	846.594,03	969.343,88
(+) (05)_Φόροι και Εισφορές	144.449,57	-220.550,43	274.936,78	305.884,49
(+) (07)_Λοιπά τακτικά έσοδα	20.405,00	-14.595,00	20.540,00	32.910,80
(+) (11)_Έσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0,00	0,00	0,00	4.385,70
(+) (14)_Δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες	2.389,44	389,44	5.845,93	14.946,35
(+) (15)_Προσαυξήσεις, πρόστιμα, παράβολα	87.006,43	-49.993,57	136.740,78	94.918,59
(+) (16)_Λοιπά έκτακτα έσοδα	12.338,85	-27.161,15	38.912,65	18.192,89
(+) (21)_Τακτικά έσοδα ΠΟΕ	1.865.336,89	145.336,89	1.711.240,28	1.801.083,02
(+) (22)_Έκτακτα έσοδα ΠΟΕ	0,00	-200,00	0,00	0,00
Σύνολο Γραμμής 4	5.784.025,37	-367.074,55	6.235.884,86	6.296.533,86

Από τον παραπάνω συγκριτικό πίνακα προκύπτει ότι τα ίδια έσοδα έχουν τάση μείωσης από έτος σε έτος και κυρίως τα έσοδα από τα ανταποδοτικά τέλη και τους φόρους.

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΠΙΝΑΚΕΣ:

Από την ανάλυση των στοιχείων των πινάκων Α και Β που αποτυπώνουν συγκριτικά το αποτέλεσμα της στοχοθεσίας - εκτέλεσης του Π/Υ 2015 στο Α εξάμηνο του 2015 έχουμε τα εξής δεδομένα και συμπεράσματα ανά ομάδα εσόδου του ΟΠΔ:

α. Γραμμή ΟΠΑ «ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ»

Η σχετική νομοθεσία και οι εγκύκλιοι έχουν θέσει επιτρεπτό όριο αρνητικής απόκλισης των ιδίων εσόδων το **-10,00%**. Ο δήμος στο Α εξάμηνο έχει αρνητική απόκλιση 367.074,55 ευρώ και ποσοστό **-5,97%**. **Αν** και είναι μέσα στα όρια της ετήσιας στοχοθεσίας και πολύ κάτω από το όριο που βάζει ο ΟΠΔ τα λιγότερα έσοδα σε απόλυτους αριθμούς έχουν άμεση επίπτωση στο σκέλος των εξόδων που συνδέονται με αυτά.

β. Γραμμή ΟΠΑ «ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ»

Η Στοχοθεσία στην γραμμή έσοδα ΠΟΕ αφορά την εκτίμηση του ποσού που θα εισπραχθεί από τις ανεισπρακτες απαιτήσεις του δήμου από τρίτους από διάφορα τέλη, φόρους, εισφορές κλπ. που είχαμε την 31-12-2014. Το συνολικό ποσό που έχει προϋπολογισθεί για εισπραξη το 2015 είναι 454.633,65 ευρώ και η οιαδήποτε μικρή θετική ή αρνητική απόκλιση δεν επηρεάζει την εκτέλεση του προϋπολογισμού. Για το Α εξάμηνο η εκτέλεση του προϋπολογισμού υπολείπεται της στοχοθεσίας κατά 24.964,25 ευρώ και σε ποσοστό **-11,89%**. Εκτιμούμε ότι θα έχουμε σταθερές εισπράξεις στη διάρκεια του έτους επειδή έχουν γίνει ρυθμίσεις σε δόσεις με τις διατάξεις του ν. 4321/2015 (ρύθμιση των οφειλών μέχρι 100 δόσεις).

γ. Γραμμή ΟΠΑ «ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ»

Τα συνολικά έσοδα ύψους στο Α εξάμηνο 2015 έχουν υστέρηση κατά **3.049.098,45** ευρώ **ΑΔΑ: ΒΑΝΔΩ10394ΖΡΚ** υστέρηση οφείλετε κυρίως στα μειωμένα έσοδα από τις επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες κατά **571.659,56** ευρώ, στα μειωμένα έσοδα από επιχορηγήσεις για έργα- επενδύσεις κατά **1.481.792,90** ευρώ, στα μειωμένα ίδια έσοδα ως παραπάνω ανάλυση και στην απόκλιση του χρηματικού υπολοίπου κατά την 31-12-2014 που προϋπολογίστηκε κατά **174.871,63** ευρώ **μεγαλύτερο** από το πραγματικό. Η υστέρηση αυτή των εσόδων αν δεν αναπληρωθεί στα υπόλοιπα τρίμηνα οδηγεί στον αναγκαστικό περιορισμό ισόποσων εξόδων στο Π/Υ 2015.

δ. Γραμμή ΟΠΑ «ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ»

Στην κατηγορία αυτή των εξόδων έχουμε καταβάλει στο Α εξάμηνο 2.197.603,10 ευρώ από το σύνολο των 2.717.703,00 ευρώ που προϋπολογίσαμε για το 2015 στον ΚΑΕ «81 υποχρεώσεις από ΠΟΕ». Οι απλήρωτες υποχρεώσεις στο τέλος Ιουνίου 2015 ανήλθαν σε **2.078.958,96** ευρώ έναντι των 2.280.724,63 ευρώ που είχαμε 31-12-2014 δηλαδή μειώθηκαν κατά **201.765,67** ευρώ. Οι ληξιπρόθεσμες οφειλές (λήξη >90 ημέρες) έχουν αυξηθεί κατά 367.762,15 ευρώ αν και αυτό κατά μεγάλο μέρος οφείλεται σε δαπάνες που έχουμε αδυναμία πληρωμής για διάφορους λόγους (έλλειψη δικαιολογητικών, διαφορές σε δικαστήρια κλπ).

ΑΜΕΣΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ – ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Σύμφωνα με το σχετικό νομικό πλαίσιο (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 43 του Ν. 4257/2014 , ΦΕΚ-93^Α/14-4-2014).

*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 **προβάνει 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.*

Στην περίπτωση 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.

Λαμβάνοντας υπόψη το παραπάνω νομικό πλαίσιο και τα συμπεράσματα από την ανάλυση των παραπάνω πινάκων εκτιμώ ότι στην παρούσα χρονική στιγμή (Α εξάμηνο 2015) δεν απαιτείται η αναμόρφωση του προϋπολογισμού αλλά η λήψη προληπτικών μέτρων για την διασφάλιση του σωρευτικού στόχου στο επόμενο τρίμηνο και συνολικά για όλο το έτος 2015 τα οποία πρέπει να προτείνει η Οικονομική Επιτροπή στο δημοτικό συμβούλιο.

Υπέρ της λήψης προληπτικών μέτρων και όχι αναμόρφωσης του προϋπολογισμού συνηγορούν:

1. Η μικρή απόκλιση της είσπραξης των «Ιδίων Εσόδων» και η πιθανή βελτίωσή τους με την είσπραξη των ανταποδοτικών τελών ύστερα από την αναπροσαρμογή των συντελεστών.
2. Την αναμενόμενη περεταίρω αύξηση των «Εσόδων ΠΟΕ» με την ψήφιση του νόμου 4321/2015 με τις διατάξεις για ρύθμιση των παλαιών χρεών σε δόσεις.
3. Η μείωση των απλήρωτων υποχρεώσεων σε σχέση με αυτές της 31/12/2014.

Τα προληπτικά μέτρα πρέπει να αφορούν τον περιορισμό των δαπανών στο επόμενο χρονικό διάστημα που να ισοδυναμούν με τα μειωμένα έσοδα ως φαίνεται στην γ. Γραμμή ΟΠΑ «ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ» από τα ίδια έσοδα, από τις επιχορηγήσεις και από το μειωμένο χρηματικό υπόλοιπο, συνολικού ύψους 2.300.000,00 ευρώ περίπου. Ο περιορισμός αυτός δεν αφορά την μη πληρωμή των δαπανών αλλά τον ορθολογικότερο προγραμματισμό νέων δαπανών (προσλήψεις προσωπικού, μη επειγουσών εργασιών κλπ) και την έκδοση ΠΑΥ (δέσμευση –ανάληψη δαπανών) σε σχέση με την εκτέλεση της στοχοθεσίας των εσόδων. Ο περιορισμός αυτός δεν αφορά βέβαια και την εκτέλεση δαπανών κατά το μέρος που συμμετέχει ο δήμος για χρηματοδοτούμενα από διάφορα προγράμματα έργα, προμήθειες και εργασίες.

Η Οικονομική Επιτροπή καλείται να ελέγξει τα ανωτέρω οικονομικά στοιχεία **και να υποβάλλει έκθεση στο Δημοτικό Συμβούλιο** για τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, κατά το χρονικό διάστημα από την αρχή του οικονομικού έτους έως το τέλος του συγκεκριμένου τριμήνου δηλαδή την **30/06/2015**. Στην έκθεση πρέπει να διατυπώνονται και οι τυχόν παρατηρήσεις της μειοψηφίας και να επισυναφθεί η παραπάνω εισήγηση του υπευθύνου οικονομικών υπηρεσιών, καθώς και η έκθεση του προηγούμενου τριμήνου.

Στην συνέχεια πήραν το λόγο τα μέλη της ΟΕ κ. Ιωάννης Σαριδάκης και Κωνσταντίνος Γαβρής και είπαν πως ψηφίζουν Κατά στο θέμα Η Ο.Ε. μετά από διαλογική συζήτηση μειοψηφούντων των προαναφερόμενων δύο μελών της

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ κατά ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

ΑΠΟΔΕΧΕΤΑΙ την σχετική με το θέμα **εισήγηση της Δ.Α.Υ.Σ.Π.Α.Ο.1@-Ζ.Π.Κ.** εξ ολοκλήρου περιλαμβάνεται στο εισηγητικό τμήμα της παρούσης.

Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και λαμβάνοντας υπόψη όλα όσα στην εισήγηση αναφέρονται αναλυτικά η Ο.Ε αφού έλεγξε τα ανωτέρω οικονομικά στοιχεία **εγκρίνει** την υποβολή έκθεσης στο **Δημοτικό Συμβούλιο** για τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, κατά το χρονικό διάστημα από την αρχή του οικονομικού έτους έως το τέλος του συγκεκριμένου τριμήνου δηλαδή την 30/06/2015.

Συγκεκριμένα **αποδέχεται** την εισήγηση του υπευθύνου προϊσταμένου της Δ/σης οικονομικών υπηρεσιών, του Δήμου Πυλαίας- Χορτιάτη κου Σίσκου Χρήστου όπως αυτή αναλυτικά αναφέρεται στο εισηγητικό τμήμα της παρούσης και **προτείνει** την λήψη προληπτικών μέτρων για την διασφάλιση του σωρευτικού στόχου στο επόμενο τρίμηνο και συνολικά για την περίοδο «Ιανουάριος – Σεπτέμβριος 2015».

Η απόφαση πήρε α.α. **379 / 27-07-2015.**

Για το παραπάνω θέμα συντάχθηκε το πρακτικό αυτό και υπογράφεται ως εξής:

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

**ΙΓΝΑΤΙΟΣ ΚΑΪΤΕΖΙΔΗΣ
ΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΑΙΑΣ – ΧΟΡΤΙΑΤΗ**