

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
ΔΗΜΟΣ ΖΙΤΣΑΣ
ΕΔΡΑ: ΕΛΕΟΥΣΑ**

ΑΡ. ΑΠΟΦ. 289/2015

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
Από το Πρακτικό Αρ. 47/30-11-2015 συνεδρίασης της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Ζίτσας.
ΠΕΡΙΛΗΨΗ
«Έκθεση εσόδων-εξόδων 3^{ου} τριμήνου 2015 για τον έλεγχο υλοποίησης του προϋπολογισμού οικον.έτους 2015».

Στην Ελεούσα και στο Δημοτικό Κατάστημα σήμερα στις 30 του μήνα Νοεμβρίου του έτους 2015, ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα και ώρα 13.00 μ.μ., συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Ζίτσας, ύστερα από την 19692/26-11-2015 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου της, η οποία δημοσιεύτηκε στην ιστοσελίδα του Δήμου & στον ειδικό χώρο ανακοινώσεων του Δήμου και επιδόθηκε ή γνωστοποιήθηκε στα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 75 του Ν. 3852/10, για να συζητήσει και αποφασίσει στα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Πριν από την έναρξη της συνεδρίασης διαπιστώθηκε η ύπαρξη νόμιμης απαρτίας, αφού σε σύνολο επτά (7) μελών βρέθηκαν παρόντα πέντε(5) μέλη και συγκεκριμένα:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Γκαραλέας Δημήτριος Αντιπρόεδρος
2. Σταλίκας Γεώργιος
3. Σφήκας Νικόλαος
4. Μαλισσόβας Παναγιώτης
5. Στέφανος Μιχάλης(αναπληρωτής)

ΑΠΟΝΤΕΣ

- 1.Πλιάκος Μιχαήλ
- 2.Γαρδίκος Βασίλειος

Επίσης παρευρέθηκε και η υπάλληλος του Δήμου κ. Σταύρου Αγγελική για την τήρηση των πρακτικών της συνεδρίασης.

Λόγω απουσίας του Προέδρου και μετά τη διαπίστωση της απαρτίας, ο Αντιπρόεδρος της Ο.Ε. κ.Γκαραλέας Δημήτριος, κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγήθηκε τη συζήτηση του 2ο θέματος της ημερήσιας διάταξης και έθεσε υπόψη των μελών της Οικονομικής Επιτροπής τα εξής:

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](#), καθώς και το άρθρο 39 του Ν. 4257/2014 την ΚΥΑ 7261/2013 υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών ισχύουν 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 τριάντα (30) ημερών από τη λήξη κάθε τριμήνου και αναρτάται στην ιστοσελίδα του οικείου δήμου. Εάν με την ανωτέρω έκθεση του δεύτερου τριμήνου κάθε οικονομικού έτους, διαπιστωθεί, σύμφωνα με την πορεία και την εκτίμηση εισπραξης των εσόδων, ότι στον προϋπολογισμό έχουν εγγραφεί υπερτιμημένα 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. Προστίθεται η υποχρέωση αναμόρφωσης του προϋπολογισμού και έπειτα από την υποβολή στο συμβούλιο της έκθεσης αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού του τρίτου τριμήνου. 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".

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.

Η έκθεση τρίτου τριμήνου 2015 παρουσιάζεται στους παρακάτω πίνακες .

ΕΣΟΔΑ.

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	6.559.600,59	3.545.243,36	0,54	3.209.749,71	0,49	0,91
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	279.554,06	259.935,76	0,93	199.372,89	0,71	0,77
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	57.709,00	28.854,46	0,50	28.854,46	0,50	1,00
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	2.810.391,02	1.251.110,24	0,45	995.115,82	0,35	0,80
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	73.553,38	26.325,14	0,36	25.407,14	0,35	0,97
05	Φόροι και εισφορές	8.000,00	18.434,40	2,30	416,04	0,05	0,02
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	3.305.643,13	1.958.440,45	0,59	1.958.440,45	0,59	1,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	24.750,00	2.142,91	0,09	2.142,91	0,09	1,00
1	Έκτακτα έσοδα	6.389.798,51	946.397,81	0,15	919.423,61	0,14	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	80.550,00	66.600,00	0,83	66.600,00	0,83	1,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	6.220.467,51	781.869,18	0,13	781.869,18	0,13	1,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0,00		0,00		
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	78.661,00	97.408,63	1,24	70.434,43	0,90	0,72
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	120,00	520,00	4,33	520,00	4,33	1,00
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	0,00	615.954,28		535.418,60		0,87
21	Τακτικά έσοδα	0,00	615.954,28		535.418,60		0,87
22	Έκτακτα έσοδα	0,00	0,00		0,00		
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	1.787.915,53	1.887.301,37	1,06	245.720,06	0,14	0,13
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00		0,00		
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	1.787.915,53	1.887.301,37	1,06	245.720,06	0,14	0,13
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	1.499.550,00	697.473,22	0,47	697.473,22	0,47	1,00
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	1.469.550,00	680.929,42	0,46	680.929,42	0,46	1,00
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	30.000,00	16.543,80	0,55	16.543,80	0,55	1,00
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	2.394.223,78	2.403.223,16	1,00	2.403.223,16	1,00	1,00
FSUM	Σύνολα εσόδων	18.631.088,41	10.095.593,20	0,54	8.011.008,36	0,43	0,79

ΕΞΟΔΑ.

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Λεσμ/θέντα	%	Τιμολ/ντα	%	Εντ/θέντα	Πλ/θέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Έξοδα	7.740.446,57	6.747.102,90	0,87	4.128.179,38	0,53	3.757.629,35	3.673.394,81	0,47	0,89
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.274.262,29	2.176.753,53	0,96	1.572.747,20	0,69	1.537.836,44	1.527.873,34	0,67	0,97
61	Αμοιβές αρετών και τρίτων	583.239,00	524.119,49	0,90	329.750,09	0,57	296.965,67	296.043,17	0,51	0,90
62	Παροχές τρίτων	2.314.323,30	2.131.211,27	0,92	1.173.049,86	0,51	1.121.319,01	1.084.104,47	0,47	0,92
63	Φόροι - τέλη	98.090,56	63.984,58	0,65	30.739,56	0,31	30.739,56	30.674,56	0,31	1,00
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	336.569,00	270.089,03	0,80	146.141,61	0,43	101.885,33	70.157,40	0,21	0,48
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	145.475,83	144.475,83	0,99	112.352,21	0,77	112.336,40	112.336,40	0,77	1,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	804.307,81	604.633,33	0,75	306.518,41	0,38	229.666,50	227.735,03	0,28	0,74
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	1.182.178,78	831.633,44	0,70	456.780,44	0,39	326.780,44	324.370,44	0,27	0,71
68	Λοιπά Έξοδα	2.000,00	202,40	0,10	100,00	0,05	100,00	100,00	0,05	1,00
7	Επενδύσεις	7.046.060,43	3.598.167,57	0,51	887.426,32	0,13	883.456,03	871.068,78	0,12	0,98
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	237.051,94	87.719,90	0,37	40.919,07	0,17	36.948,78	34.765,53	0,15	0,85
73	Έργα	6.631.191,20	3.398.771,92	0,51	814.717,57	0,12	814.717,57	804.513,57	0,12	0,99
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	177.817,29	111.675,75	0,63	31.789,68	0,18	31.789,68	31.789,68	0,18	1,00
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	3.833.002,80	1.497.858,06	0,39	821.182,18	0,21	1.404.403,14	1.083.032,17	0,28	1,32
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	880.678,53	824.420,94	0,94	818.341,79	0,93	738.808,10	417.437,13	0,47	0,51
82	Αποδόσεις	1.492.550,00	673.437,12	0,45	2.840,39	0,00	665.595,04	665.595,04	0,45	
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	1.459.774,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9	Αποθεματικό	11.578,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
FSUM	Σύνολα δαπανών	18.631.088,41	11.843.128,53	0,64	5.836.787,88	0,31	6.045.488,52	5.627.495,76	0,30	0,96

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.

ΤΡΙΤΟ ΤΡΙΜΗΝΟ 2015					
		Τέλος Προηγ. έτους	Προηγούμενο τρίμηνο	Τρέχον Τρίμηνο έτους	Μεταβολή %
		1	2	3	3/2
E	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	5.609.146,60	5.301.275,06	4.891.637,57	
EA	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	2.564.164,06	2.731.542,14	2.481.656,05	0,91
EA1	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	1.915.943,24	2.120.532,47	1.888.907,14	0,89
EA2	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	2.823,65	2.823,65	0,00	0,00
EA3	Λοιπές απαιτήσεις	645.397,17	608.186,02	592.748,91	0,97
EB	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	2.512.648,55	2.569.732,92	2.409.981,52	0,94
EB1	Ταμείο	1.767,13	11.173,55	8.508,00	0,76
EB2	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	2.510.881,42	2.558.559,37	2.401.473,52	0,94
ΕΓ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	532.333,99	0,00	0,00	
ΕΓ1	Δάνεια προς τρίτους	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΓ2	Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΓ3	α) Δάνεια εσωτερικού	0,00	0,00	0,00	0,00
Π	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	1.695.159,06	1.329.718,35	1.251.875,59	
ΠΑ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	360.750,89	301.051,39	270.915,63	0,90
ΠΑ1	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	247.465,15	247.465,15	247.465,15	1,00
ΠΑ2	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	113.285,74	53.586,24	23.450,48	0,44
ΠΒ	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	968.261,65	1.012.790,21	964.919,72	0,95
ΠΒ1	Προμηθευτές	779.447,93	843.955,02	828.046,33	0,98
ΠΒ3	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	5.384,91	17.319,37	22.063,70	1,27
ΠΒ4	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	446,02	482,24	1,08
ΠΒ5	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	183.428,81	151.069,80	114.327,45	0,76
ΠΓ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	366.146,52	15.876,75	16.040,24	1,01
ΠΓ1	Έσοδα επόμενων χρήσεων	128.962,93	11.788,72	11.788,72	1,00
ΠΓ2	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	233.096,55	0,99	0,00	0,00
ΠΓ3	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	4.087,04	4.087,04	4.251,52	1,04

Η οικονομική υπηρεσία λαμβάνοντας υπόψιν τους παραπάνω πίνακες της έκθεσης του τρίτου τριμήνου 2015 (από 01/01/2015 έως 30/09/2015), όπως αυτοί έχουν διαμορφωθεί σύμφωνα με τα εισπραχθέντα έσοδα διαπιστώνει τα παρακάτω.

Με την υπ' αριθμ' 29530/25-07-2014 ΚΥΑ των υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών με αρ. φύλλου ΦΕΚ 2059/29-07-2014 άρθρο 3 τμήμα Β1, η ομάδα εσόδων Ι διαμορφώθηκε στο ύψος των 3.351.123,00 € και με το άρθρο 3Β.2 η ομάδα εσόδων ΙΙ διαμορφώθηκε στο ποσό των 328.141,25 €.

Με την απόφαση του Δημοτικού συμβουλίου ΑΔΣ 227/2015 η ομάδα εσόδων Ι διαμορφώθηκε μετά από αναμόρφωση με εγγραφή προσαρμογής μείωση 8.384,54 € στο ποσό των 3.342.738,46 € ώστε να καταστεί ο προϋπολογισμός του 2015 ρεαλιστικός. Για την ομάδα ΙΙ δεν χρειάστηκε εγγραφή προσαρμογής. Επίσης ούτε κάποιο άλλο ποσό που είχε εγγραφεί στον προϋπολογισμό του 2015 δεν είχε αρνητική απόκλιση με την εκτέλεση του προϋπολογισμού 2014 ώστε να χρειασθούν περεταίρω εγγραφές προσαρμογής του προϋπολογισμού 2015 σύμφωνα με την ανωτέρω ΚΥΑ κατάρτισης του.

Η ομάδα εσόδων Ι αποτελείται από τους παρακάτω ΚΑΕ του προϋπολογισμού.

ΚΑΕ 01 Πρόοδοι από ακίνητη περιουσία

ΚΑΕ 02 Πρόσοδοι από κινητή περιουσία

ΚΑΕ 03 Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα

ΚΑΕ 04 Έσοδα από λοιπά τέλη δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών

ΚΑΕ 05 Φόροι και εισφορές

ΚΑΕ 07 Λοιπά τακτικά έσοδα

ΚΑΕ 11 Έσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας

ΚΑΕ 14 Δωρεές κληρονομίες κληροδοσίες

ΚΑΕ 15 Προσαυξήσεις πρόστιμα παράβολα

ΚΑΕ 16 Λοιπά έκτακτα έσοδα

ΚΑΕ 21 Τακτικά έσοδα προηγούμενων οικονομικών ετών

ΚΑΕ 22 Έκτακτα έσοδα προηγούμενων οικονομικών ετών.

Με την εκτέλεση του προϋπολογισμού του εννεαμήνου 2015 στα απολογιστικά στοιχεία παρατηρούμε τα παρακάτω.

Για να έχουμε συγκριτικά στοιχεία πορείας εκτέλεσης του προϋπολογισμού διαιρούμαι την εκτέλεση του προϋπολογισμού κατά μήνα και πολλαπλασιάζουμε επί τους εννέα μήνες που πρέπει να εκτελεστεί ο προϋπολογισμός του Δήμου Ζίτσας, ως προς τα εισπραχθέντα και τα προϋπολογισθέντα όπως έχουν διαμορφωθεί.

Παρατηρούμε πως τα διαμορφωθέντα έσοδα της ομάδας Ι του προϋπολογισμού είναι 3.351.123,00 €. Στους παραπάνω πίνακες των εσόδων δεν έχει αποτυπωθεί η αναμόρφωση η οποία προκύπτει από την απόφαση του ΔΣ αρ.305/16-11-2015 και είναι αποτέλεσμα του ελέγχου, του 2^{ου} τριμήνου του 2015, στο οποίο εγκρίθηκε η μείωση της ομάδας εσόδων Ι κατά 361.600,00 € (η εκτύπωση των πινάκων είναι με ημερομηνία 30/09/2015). Αφαιρώντας την αναμόρφωση του 2^{ου} τριμήνου και κάνοντας αναγωγή του προϋπολογισμού στο εννεάμηνο έπρεπε να εκτελεστεί σε εισπράξεις εσόδων προϋπολογισμού 2.242.142,25 €.

Στις εισπράξεις του εννεαμήνου όπως αποτυπώνονται για την ομάδα Ι στον παραπάνω πίνακα με απολογιστικά στοιχεία 30/09/2015 τα οποία ανέρχονται στο ποσό των 1.857.682,29 € προσθέσουμε την αναγωγή των εισπρακτέων τόκων από καταθέσεις οι οποίες συνολικά θα αποτυπωθούν 31/12/2015 ποσού 14.427,28 που αναλογεί έως το τρίτο τρίμηνο, καθώς και τα έσοδα της ΔΕΗ από ανταποδοτικά τέλη τα οποία δεν έγιναν λογιστική εγγραφή και αφορούν τον μήνα Ιούλιο του 2015 (έρχονται με καθυστέρηση διμήνου) ποσό 41.811,36 €. Παρατηρούμε πως τα συνολικά εισπραχθέντα έσοδα του εννεαμήνου του 2015 διαμορφώνονται στα 1.913.920,93 €. Η απόκλιση είναι μεγαλύτερη του 10% της εκτέλεσης του προϋπολογισμού στο τρίτο τρίμηνο.

Ως προς την ομάδα 2 του προϋπολογισμού παρατηρούμε πως έχουν εγγραφεί έσοδα προς είσπραξη στον προϋπολογισμό του 2015 ποσό 328.141,26 €, (το ποσό αυτό προκύπτει από την διαφορά στα έσοδα προς είσπραξη που έχουν εγγραφεί στο ΚΑΕ 32 του προϋπολογισμού έσοδα προηγούμενων χρόνων Π.Ο.Ε ποσό 1.787.915,53 Ευρώ και τις προβλέψεις που έχουν εγγραφεί στον Κ.Α.Ε 85 του προϋπολογισμού των εξόδων ποσό 1.459.774,27 €). Στο τρίτο τρίμηνο η εκτέλεση του προϋπολογισμού είσπραξης οφειλών προηγούμενων ετών έπρεπε να είναι στις 246.105,95 €, η εκτέλεση του προϋπολογισμού του Δήμου Ζίτσας είναι 245.720,06 €. Η απόκλιση είναι μικρότερη του 10% της εκτέλεσης του προϋπολογισμού στο τρίτο τρίμηνο.

Η συνολική απόκλιση του προϋπολογισμού (στην προκειμένη περίπτωση των ομάδων εσόδων Ι και ΙΙ) του 2015 δεν πρέπει να είναι μεγαλύτερη του 10% και συγκεκριμένα να μην υπερβαίνει τις 248.824,82 €. (ομάδα Ι για το εννεάμηνο 2.242.142,25 € και ομάδα ΙΙ για το εννεάμηνο 246.105,95 € επί (έως) 10% διαφορά ποσό 248.824,82 €). Στην αποτύπωση των εισπραχθέντων εσόδων όπως αυτά αναλύθηκαν παραπάνω έχουμε απόκλιση συνολικά 328.607,21 €. Διαφορά μεγαλύτερη κατά 79.782,39 €, όποτε για το ποσό αυτό προτείνεται να γίνει αναμόρφωση των εσόδων και εξόδων του προϋπολογισμού του 2015.

Όσον αφορά τα λοιπά έσοδα του προϋπολογισμού του 2015 και ειδικά τις επιχορηγήσεις για λειτουργικά έξοδα, τα ποσά που έχουν εγγραφεί στον προϋπολογισμό του 2015 είναι σύμφωνα με την εγκύκλιο

κατάρτισης του προϋπολογισμού του 2015 (ΚΥΑ 29530/25-07-2014 των υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών με αρ. φύλλου ΦΕΚ 2059/29-07-2014). Η εισπραξη και αποδοχή των ποσών από το Δήμο Ζίτσας είναι ανάλογη, του ύψους των ροών χρηματοδοτήσεων από την κεντρική κυβέρνηση, (αναφερόμαστε για τους ΚΑΕ 06 Έσοδα από επιχορηγήσεις, ΚΑΕ 012 Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών και εν μέρει στον ΚΑΕ 13 Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες.

Όσον αφορά, τις επενδυτικές δαπάνες η πορεία εισπραξης τους εξαρτάται και από την πορεία εκτέλεσης των έργων παράλληλα με την απρόσκοπτη ροή χρηματοδοτήσεων. Οι δε πιστώσεις είναι στο ύψος των συμβάσεων των έργων (μείζον το τελεσθέν). Στα έργα δεν μπορεί να γίνει εγγραφή προσαρμογής διότι έχει ληφθεί υπόψη η σύμβαση, το τελεσθέν έργο, ο χρόνος εκτέλεσης και η κατανομή χρηματοδότησης. Τακτοποιητική εγγραφή προσαρμογής μπορεί να γίνει μόνον σε έργα τα οποία έχουν απόφαση χρηματοδότησης και αναμένεται η υπογραφή της σύμβασης ώστε να ληφθούν υπόψιν οι εκπτώσεις και οι χρηματοδοτήσεις σχετικά με τον αρχικό προϋπολογισμό του έργου που έχει εγγραφεί στον προϋπολογισμό.

Για τα έσοδα της ΟΜΑΔΑΣ 4 του προϋπολογισμού εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων ουσιαστικά η ομάδα αυτή εσόδων δεν αναφέρεται σε πραγματικά έσοδα του Δήμου. Λειτουργεί παράλληλα με την απόδοση των εισπράξεων στους ΚΑΕ 82 των εξόδων (χωρίς να είναι πραγματικά έσοδα του Δήμου). Οι κωδικοί που αφορούν εισπράξεις υπέρ του δημοσίου και τρίτων καθώς και οι αποδόσεις των κρατήσεων μπορούν να αναμορφωθούν τα μεγέθη τους πριν το τέλος της χρήσης προς τακτοποίηση.

Στο σημείο αυτό πρέπει να επισημάνουμε την προσπάθεια που πρέπει να καταβληθεί ώστε ο Δήμος Ζίτσας να έχει ρεαλιστικούς και εκτελέσιμους προϋπολογισμούς, Ιδιαίτερη προσπάθεια πρέπει να καταβληθεί στην βεβαίωση και εισπραξη των εσόδων. Η πορεία εισπραξης των εσόδων επηρεάζει ανάλογα και την κατάρτιση ως προς την εγγραφή στο ύψος των εσόδων των ομάδων εσόδων Ι και ΙΙ και αντίστοιχα το ύψος των εξόδων του προϋπολογισμού.

Στα λειτουργικά έξοδα, ο Δήμος έχει δεσμεύσει το 87% των προϋπολογισμένων εξόδων. Ως προς τα πληρωθέντα λειτουργικά έξοδα στο τρίτο τρίμηνο έχει εξοφλήσει το 47% των προϋπολογισθέντων εξόδων και το 89% των τιμολογηθέντων εξόδων. Δεδομένο ότι έχει δεσμευθεί μεγάλο ποσό δαπανών αυτό δείχνει, να πραγματοποιείται η εκτέλεση του προϋπολογισμού ως προς τα λειτουργικά έξοδα. Η μη ανάλογη πορεία εισπραξης εσόδων (σε υψηλό βαθμό) πιθανόν να δημιουργήσει νέες οφειλές. Οι οφειλές δεν πρέπει να είναι μεγαλύτερες του προηγούμενου έτους καθώς σύμφωνα με το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (στοχοθεσία) πρέπει να υπάρχει μείωση των οφειλών στο τρέχων έτος τουλάχιστον στο 10% των οφειλών του προηγούμενου έτους.

Όσον αφορά τις δαπάνες των επενδύσεων, κινούνται στο ύψος των εσόδων των επιχορηγήσεων των επενδύσεων.

Οι πληρωμές των υποχρεώσεων των προηγούμενων ετών είναι στο 51% των προϋπολογισθέντων το ποσοστό θα βελτιωθεί περαιτέρω πλην όμως όπως αναφέρθηκε παραπάνω δεν πρέπει να δημιουργούνται νέες οφειλές.

Συνοψίζοντας τα παραπάνω προτείνεται η διόρθωση των εσόδων με μείωση αυτών (αναμόρφωση) με 79.782,39 € με προσαρμογή του προϋπολογισμού σε πραγματικά δεδομένα ώστε να καταστεί αυτός ρεαλιστικός και εκτελέσιμος, με παράλληλη μείωση των εξόδων του προϋπολογισμού ισόποσα.

Η μείωση στα έσοδα να γίνει στον ΚΑ Εσόδων 0619.005 και τίτλο Έσοδα του άρθρου 27 Ν.3756/2009 (περί εξόφλησης οφειλών Ελληνικού Δημοσίου προς ΟΤΑ Α βαθμού),

Για να έχουμε ισοσκελίση και μη ελλειμματικό προϋπολογισμό προτείνεται η μείωση των παρακάτω εξόδων που έχουν εγγραφεί στον προϋπολογισμό του οικονομικού έτους 2015.

30.7323.514	Ασφαλτόστρωση αγροτικού δρόμου εντός αναδασμού Λαψίστας	43.258,00
35.6041.001	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	21.511,60
35.6054.001	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού ΙΚΑ	10.860,55
30.7424	Αποζημιώσεις σε θιγόμενους από ρυμοτομία	4.152,24
	ΣΥΝΟΛΟ	79.782,39

Σημείωση.

1. Στον Κ.Α 35.6041.001 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) να γίνει αποδέσμευση του ποσού των 21.511,60 € διότι το προϋπολογισθέν ποσό του Κ.Α. δεσμεύθηκε στο σύνολό του και δεν θα χρειασθεί το υπόλοιπο στην χρήση, για δίμηνες συμβάσεις εργασίας προσωπικού.
2. Στον Κ.Α 35.6054.001 Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού ΙΚΑ να γίνει αποδέσμευση του ποσού των 10.860,55 € διότι το προϋπολογισθέν ποσό του Κ.Α. δεσμεύθηκε στο σύνολό του και δεν θα χρειασθεί στην χρήση, αφορά εργοδοτικές εισφορές δίμηνων συμβάσεων.
3. Στον Κ.Α 30.7424 Αποζημιώσεις σε θιγόμενους από ρυμοτομία να γίνει αποδέσμευση του ποσού των 4.152,24 € διότι το προϋπολογισθέν ποσό του Κ.Α. δεσμεύθηκε στο σύνολό του και δεν θα χρειασθεί στην χρήση.

Προτείνεται η έγκριση της έκθεσης εσόδων - εξόδων, ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού του 3ου τριμήνου 2015, σύμφωνα με την εισήγηση του υπεύθυνου προϊσταμένου Δ/σης Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Ζίτσας.

Η Οικονομική Επιτροπή μετά από διαλογική συζήτηση, αφού έλαβε υπόψη της:

- την περίπτωση β της παρ.1 του άρθρου 72 του Ν.3852/2010
- την παρ. 9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010, όπως τροποποιήθηκε από την παρ. 4 του άρθρου 43 του Ν. 3979/2011
- την υπ' αριθ. οικ. 40038/9-9-2011 (ΦΕΚ 2007/9-9-11 τεύχος Β') «Καθορισμός των στοιχείων τα οποία περιλαμβάνονται στην έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού των Δήμων και Περιφερειών»
- την αριθ. 363/2014 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2015.
- τα οικονομικά στοιχεία που διαβίβασε η Οικονομική Υπηρεσία,

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Εγκρίνει την κατάσταση εσόδων - εξόδων 3ου τριμήνου 2015 του Δήμου Ζίτσας, όπως ακριβώς αναφέρεται στο εισηγητικό μέρος της παρούσας και υποβάλλει αυτή για λήψη σχετικής απόφασης στο Δημοτικό Συμβούλιο.

**Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό 289/2015
Συντάχθηκε το πρακτικό αυτό και υπογράφεται ως ακολούθως:**

**Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΓΚΑΡΑΛΕΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

Σταύρου Αγγελική

Ακολ.Υπογραφές