

Σπήλι 20/7/2011

Αρ.Πρωτ.10257

ΠΡΟΣ

- 1) ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ  
ΔΗΜΟΥ  
ΑΓΙΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ
- 2) ΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ  
ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ

**ΕΙΣΗΓΗΣΗ**

**ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ 2<sup>ΟΥ</sup> ΤΡΙΜΗΝΟΥ  
ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011  
(Άρθρο 266 παρ.9 και περίπτωση β παραγ.1 άρθρου 72 του Ν. 3852/10)**

Σύμφωνα με 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

**A.** 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 ηλαδιή 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.

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 αριθ. 90 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2011 και εγκρίθηκε με την αριθ 252/19/4/2011 εγκριτική απόφαση του Γενικού Γραμματέα αποκ/νης διοίκησης.

Για την κατάρτιση της ενδιάμεσης έκθεσης επιλέχθηκε το πρότυπο της συνοπτικής κατάστασης προϋπολογισμού- απολογισμού εσόδων -εξόδων της ΚΥΑ 7028/03.02.2004 (ΦΕΚ 253/09.02.2004 τεύχος Β') Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων.

Στους κάτωθι πίνακες εμφανίζονται ανά πρωτοβάθμιο κωδικό

Α. τα Έσοδα και Εισπράξεις και τα

Β. Έξοδα και Πληρωμές

με τα προϋπολογισθέντα και τα τελικά απολογιστικά διαμορφωμένα ποσά στο τέλος του τριμήνου.

**Έσοδα και Εισπράξεις**

Κωδικοί Αριθμοί	Έσοδα και Εισπράξεις	Προϋπολογισμός σε ευρώ	Βεβαιωθέντα	Απολογισμός τριμήνου σε ευρώ (Εισπραχθέντα)
0	Τακτικά Έσοδα.....	4.026.642,24	701.785,44	701.785,44
1 (πλην 13)	Έκτακτα έσοδα (πλην επιχορηγήσεις επενδύσεις).....	1.278.500,00	106.979,71	106.979,71
2	Έσοδα παρελθόντων ετών.....	1.027.000,00	458.160,47	164.134,32
31	Εισπράξεις από Δάνεια.....	410.000,00	0,00	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη	1.753.060,40	1.753.074,11	71.952,51
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου, Ασφ. Φορέων και Τρίτων.	1.148.350,00	138.984,39	138.984,39
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγ. έτους.2010	619.283,81	619.283,81	619.283,81
13	Επιχορηγήσεις επενδύσεις..... για	5.315.041,60	215.862,85	215.862,85
	<b>Σύνολο Πόρων.....</b>	<b>15.577.878,05</b>	<b>3.994.130,78</b>	<b>2.018.983,03</b>

**Έξοδα και Πληρωμές**

Κωδικοί Αριθμοί	Έξοδα και Πληρωμές	Προϋπολογισμός σε ευρώ	Απολογισμός τριμήνου σε ευρώ(ενταλθέντα)
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού.....	1.945.539,65	378.377,30
61, 62	Αμοιβές και παροχές τρίτων .....	1.859.162,00	118.401,68
63, 64	Φόροι – τέλη, λοιπά γενικά έξοδα.....	286.871,00	5.046,85
651	Τοκοχρεολύσια δανείων .....	6.000,00	217,64
66	Προμήθειες – Αναλώσεις υλικών.....	1.296.384,74	46.324,11
67, 68	Μεταβιβάσεις σε τρίτους, λοιπά έξοδα	275.294,01	15.065,52
81	Πληρωμές για υποχρεώσεις Π.Ο.Ε ...	1.937.033,17	430.887,34
82, 85	Λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις ....	1.190.307,66	141.980,25
	<b>Επενδύσεις</b>	<b>6.132.296,92</b>	<b>1.136.301</b>
71	Αγορές .....	1.308.474,47	3.194,31
73	Έργα .....	4.349.524,90	46.183,51
74	Μελέτες .....	424.297,55	0,00
75	Συμμετοχή σε επιχειρήσεις.....	50.000,00	0,00
652	Τοκοχρεολύσια δανείων επενδύσεων	440.000,00	38.375,86
9111	Αποθεματικό.....	208.988,90	0,00
	<b>Σύνολο εξόδων και πληρωμών</b>	<b>9.445.581,13</b>	<b>87.753,68</b>

**ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ****15.577.878,05****1.224.054,68****ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:**

Έχοντας υπόψη :

- 1) Τα παραπάνω οικονομικά στοιχεία της παρούσας έκθεσης
- 2) Την με αριθμό 4477/20-4-2011 έκθεση του 1<sup>ου</sup> τριμήνου
- 3) Την παρ 4<sup>ο</sup> του άρθρου 43 του Ν.3979/11 περί αναμόρφωσης του προϋπολογισμού σε περίπτωση επερεκτίμησης προϋπολογισθέντων εσόδων

**Προτείνεται :** Το Δημοτικό Συμβούλιο να προβεί σε αναμόρφωση του προϋπολογισμού μειώνοντας το ύψος των προϋπολογισθέντων εσόδων στους κατωτεροβάθμιους Κ.Α των παρακάτω κατηγοριών

- 0 (Τακτικά έσοδα)
  - 1 (πλην 13) Έκτακτα έσοδα (πλην επιχορηγήσεις για επενδύσεις)
  - 2 (Έσοδα παρελθόντων ετών) με ταυτόχρονη ισόποση μείωση των δαπανών χωρίς να διαταράσσεται η ανταποδοτικότητα στις υπηρεσίες Ηλεκτροφωτισμού και καθαριότητας και Ύδρευσης-Αρδευσης Αποχέτευσης
- Διότι σύμφωνα με τις εκθέσεις των 2 τριμήνων του 2011 έχουν εγγραφεί έσοδα που δεν προβλέπεται να εισπραχθούν ως το τέλος του έτους

Η προϊσταμένη Οικονομικής Υπηρεσίας

