



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΗΜΑΘΙΑΣ  
ΔΗΜΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΕΙΑΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ**

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**

**Από το Πρακτικό της αριθ. 14ης τακτικής συνεδρίασης  
της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Αλεξάνδρειας**

**Αριθμός απόφασης:81/2011**

**ΘΕΜΑ:**

**Υποβολή έκθεσης εσόδων-εξόδων β' τριμήνου για τον έλεγχο  
υλοποίησης του προϋπολογισμού έτους 2011**

Σήμερα, στις 11 του μηνός Ιουλίου του έτους 2011 ημέρα Δευτέρα και ώρα 13:30μ.μ. στο Δημοτικό Κατάστημα του Δήμου Αλεξάνδρειας συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή Αλεξάνδρειας, ύστερα από την αριθ. 27399/07-07-2011 πρόσκληση του Προέδρου, που επιδόθηκε νόμιμα με αποδεικτικό στα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 75 του Ν.3852/10.

Διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία, δηλαδή σε σύνολο εννέα (9) μελών βρέθηκαν παρόντα τα παρακάτω οκτώ (8) μέλη:

**ΠΑΡΟΝΤΕΣ**

1. Δημητριάδης Φώτιος
2. Κούγκας Αθανάσιος
3. Βασιλόπουλος Δημήτριος
4. Κοριτίδης Ζαχαρίας-Γεώργιος
5. Μασσούκας Αριστείδης
6. Ναλμπάντης Κωνσταντίνος
7. Στεργιόπουλος Γρηγόριος
8. Χαλκίδης Ισαάκ

**ΑΠΟΝΤΕΣ**

1. Ανεσίδης Νικόλαος

Παρατήρηση : Ο κ. Ναλμπάντης Κωνσταντίνος προσήλθε όντας αναπληρωματικό μέλος στη θέση του κ. Γκιόνογλου Χαράλαμπου

Τα πρακτικά τηρήθηκαν από την κ. Πελαγία Δημητρίου, τακτική υπάλληλο του δήμου Αλεξάνδρειας, του κλάδου ΠΕ1 Διοικητικού με Γ' βαθμό.

Ο Πρόεδρος εισηγούμενος το 2ο θέμα της ημερήσιας διάταξης έθεσε υπόψη της Οικονομικής Επιτροπής τα εξής :

Από 1.1.2011 σύμφωνα με την [παρ.9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010](#) ισχύουν τα εξής:

**«9.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 στην ιστοσελίδα του οικείου δήμου. Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνει η έκθεση καθορίζονται με το προεδρικό διάταγμα της [παραγράφου 2 του άρθρου 175 του Κ.Δ.Κ.](#)»**

Στην παράγραφο 2 του άρθρου 175 του Κ.Δ.Κ. ορίζεται ότι με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται ύστερα από πρόταση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών, ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την κατάρτιση και την τροποποίηση του προϋπολογισμού, τον τρόπο διάθεσης των πιστώσεων, την ανάληψη υποχρεώσεων, την εκκαθάριση των δαπανών, την έκδοση των χρηματικών ενταλμάτων ή άλλων τίτλων πληρωμής και τον έλεγχο που ασκείται σε αυτά, την πληρωμή των δαπανών, τη βεβαίωση και την είσπραξη των εσόδων, τη λειτουργία της ταμειακής υπηρεσίας, τον καθορισμό των υπολόγων και την ευθύνη αυτών, καθώς και των άλλων προσώπων που ασκούν διαχειριστικά καθήκοντα, τη λογοδοσία, τα προς δημοσίευση στοιχεία του προϋπολογισμού και του απολογισμού και γενικά την οικονομική διοίκηση και το λογιστικό των Δήμων και των Κοινοτήτων.

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. Για το β' τρίμηνο του 2011 τα έσοδα και τα έξοδα αναλύονται ως ακολούθως:

#### **ΕΚΘΕΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011**

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 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.

**E.** 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. 129/2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2011 και εγκρίθηκε με την αριθ. 1815/18-03-2011 εγκριτική απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας - Θράκης

Στην από 05-07-2011 (παραθέτονται πίνακες) εισήγηση του προϊσταμένου της οικονομικής υπηρεσίας, αναλύονται τα απολογιστικά στοιχεία του Β τριμήνου του έτους 2011.

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

A. τα Έσοδα και Εισπράξεις και τα

B. 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	Απολογισμός τριμήνου σε ευρώ
0	Τακτικά Έσοδα.	<b>14.635.868,65</b>	<b>3.498.872,55</b>
1 (πλην 13)	Έκτακτα έσοδα (πλην επιχορηγήσεις για επενδύσεις).	<b>1.813.371,98</b>	<b>559.781,87</b>
2	Έσοδα παρελθόντων ετών	<b>6.743.719,09</b>	<b>13.913,46</b>
31	Εισπράξεις από Δάνεια	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη	<b>1.678.087,89</b>	<b>63.409,77</b>
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου, Ασφ. Φορέων και Τρίτων.	<b>3.670.000,00</b>	<b>351.396,53</b>
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγ. έτους	<b>2.431.000,00</b>	<b>0,00</b>
13	Επιχορηγήσεις για επενδύσεις	<b>8.318.619,29</b>	<b>352.531,64</b>
	<b>Σύνολο Πόρων</b>	<b>39.290.666,90</b>	<b>4.839.905,82</b>

## Έξοδα και Πληρωμές

Κωδικοί Αριθμοί	Έξοδα και Πληρωμές	Προϋπολογισμός σε ευρώ	Απολογισμός τριμήνου σε ευρώ
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	6.265.300,00	1.055.841,58
61, 62	Αμοιβές και παροχές τρίτων	3.358.505,70	177.437,08
63, 64	Φόροι – τέλη, λοιπά γενικά έξοδα	459.800,00	13.520,79
651	Τοκοχρεολύσια δανείων	0,00	0,00
66	Προμήθειες – Αναλώσεις υλικών	1.225.594,05	104.069,53
67, 68	Μεταβιβάσεις σε τρίτους, λοιπά έξοδα	2.798.800,67	431.133,40
81	Πληρωμές για υποχρεώσεις Π.Ο.Ε	2.534.616,52	667.350,21
82, 85	Λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις	3.751.000,00	360.359,26
	Επενδύσεις		
71	Αγορές	1.625.133,00	6.108,42
73	Έργα	15.148.541,58	524.143,27
74	Μελέτες	303.160,64	0,00
75	Συμμετοχή σε επιχειρήσεις	357.139,70	97.389,70
652	Τοκοχρεολύσια δανείων επενδύσεων	1.306.000,00	411.682,84
9111	Αποθεματικό	157.075,04	+56.944,71
	<b>Σύνολο εξόδων και πληρωμών</b>	<b>39.290.666,90</b>	<b>3.849.036,08</b>

### ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ :

- Στην στήλη του προϋπολογισμού συμπεριλήφθηκε ο αρχικός προϋπολογισμός και όλες οι τροποποιήσεις που έγιναν μέχρι 30-06-2011.
- Στο σύνολο της στήλης του απολογισμού δεν συμπεριλήφθηκε το ποσό του αποθεματικού (δηλ. το ποσό των +56.944,71) γιατί δεν αφορά ποσό πληρωμών.

### • Οι πιστώσεις στο σκέλος των εσόδων αναλύονται ως εξής:

- 0-Τακτικά έσοδα, ποσό 3.498.872,55 αφορά την τακτική κατανομή που έλαβε ο Δήμος από 1-4-2011 έως 30-6-2011, έσοδα από μισθώματα, από ανταποδοτικά τέλη όπως τα τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού, από τα νεκροταφεία, από φόρους και εισφορές και έσοδα για τα σχολεία για το αντίστοιχο τρίμηνο
- 1(πλην13) – «Εκτακτα έσοδα», ποσό 559.781,87 αφορά ποσό από επιχορήγηση για την μισθοδοσία υπαλλήλων ΚΕΠ, υπαλλήλων με το πρόγραμμα της μερικής απασχόλησης, επιχορήγηση από ΚΑΠ για λειτουργικές δαπάνες βάσει του αρθρ. 27 του Ν. 3756/2009 και πρόστιμα ΚΟΚ.
- 2- Έσοδα παρελθόντων ετών, ποσό 13.913,46 αφορά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται για πρώτη φορά, όπως άρδευση και ΤΑΠ.

- ο 32 - «Εισπρακτέα υπόλοιπα..» ποσό 63.409,77, αφορά τις εισπράξεις από βεβαιωμένα έσοδα προηγούμενης χρήσης.
- ο 4 – Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου, ασφ.φορέων και τρίτων , ποσό 351.396,53 € αφορά την λογιστική τακτοποίηση των νόμιμων κρατήσεων του Δήμου για την αποδότηση τους
- ο 13 – «Επενδύσεις» ποσό 352.531,64, αφορά τις επιχορηγήσεις που έλαβε ο Δήμος από το πρόγραμμα ΘΗΣΕΑΣ και χρηματοδοτήσεις από κεντρικούς φορείς για την εκτέλεση έργων

#### **Οι πιστώσεις στο σκέλος των εξόδων αναλύονται ως εξής :**

- ο 60 «Αμοιβές και έξοδα προσωπικού» , ποσό 1.055.841,58 € αφορά την δαπάνη για μισθοδοσία των υπαλλήλων όλων των κατηγοριών, όπως μόνιμοι, ΙΔΑΧ και ΙΔΟΧ καθώς επίσης και οι εργοδοτικές εισφορές.
- ο 61,62 «Αμοιβές & παροχές τρίτων» , ποσό 177.437,08 € , όπου περιλαμβάνονται δαπάνες των μισθωμάτων ακινήτων, η αντιμισθία των αιρετών & έξοδα ΔΕΗ.
- ο 63,64 «Φόροι τέλη λοιπά γενικά έξοδα» ποσό 13.520,79, αφορά δαπάνες για ΚΤΕΟ και δαπάνες δημοσίων σχέσεων.
- ο 66 «προμήθειες – αναλώσιμα υλικών» ποσό 104.069,53 αφορά διάφορες προμήθειες του Δήμου όπως καύσιμα, γραφική ύλη, είδη καθαριότητας , ανταλλακτικά κλπ
- ο 67,68 «Μεταβιβάσεις σε τρίτους, λοιπά έξοδα» ποσό 431.133,40 €, όπου περιλαμβάνονται οι επιχορηγήσεις στα Ν.Π.Δ.Δ. και Ν.Π.Ι.Δ.
- ο 81 «πληρωμές για υποχρεώσεις Π.Ο.Ε. ποσό 667.350,21 ευρώ, αφορά υποχρεώσεις παρελθόντων ετών των τεσσάρων Δήμων που συνενώθηκαν.
- ο 82,85 «λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις» ποσό 360.359,26 ευρώ αφορά την απόδοση φόρων επί των τιμολογίων και την απόδοση των κρατήσεων των αποδοχών των υπαλλήλων και των αιρετών
- ο 71 «αγορές» ποσό 6.108,42 αφορά την αγορά διάφορων παγίων για τις διοικητικές υπηρεσίες του Δήμου.
- ο 73 «έργα» ποσό 524.143,27 αφορά την δαπάνη για την εκτέλεση των συνεχιζόμενων έργων.
- ο 75 «συμμετοχή σε επιχειρήσεις» ποσό 97.389,70 αφορά την καταβολή την αύξησης του κεφαλαίου στις δημοτικές κοινωφελείς Επιχειρήσεις των Δημοτικών Ενοτήτων.
- ο 652 «Τοκοχρεολύσια δανείων επενδύσεων» ποσό 411.682,84 αφορά την καταβολή των τοκοχρεωλυτικών δόσεων δανείων Δήμου και δημοτικών Επιχειρήσεων που καταβάλλονται από αυτόν ως εγγυητή.
- ο 9111 «Αποθεματικό» το οποίο ενισχύθηκε με το ποσό των 56.944,71 ευρώ από διάφορες τροποποιήσεις του προϋπολογισμού που έγιναν στην διάρκεια του Β τριμήνου.

Η Οικονομική Επιτροπή αφού έλαβε υπόψη της:

1. Την εισήγηση του Προέδρου
2. Το εισηγητικό σημείωμα της οικονομικής υπηρεσίας
3. Την παρ.9 του άρθρου 266 του Ν. 3852/2010
4. Την παρ.2 του άρθρου 175 του Κ.Δ.Κ.
5. Την περίπτωση β της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του Ν.3852/2010
6. Την ΚΥΑ 7028/03-02-2004 (ΦΕΚ 253/09-02-2004 τεύχος Β')

#### **ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ**

**Α. Συντάσσει την έκθεση εσόδων – εξόδων του β' τριμήνου για τον έλεγχο υλοποίησης προϋπολογισμού, όπως αυτή αναπτύσσεται ακολούθως:**

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ  
ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011**

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 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.

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. 129/2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2011 και εγκρίθηκε με την αριθ. 1815/18-03-2011 εγκριτική απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας - Θράκης

Στην από 05-07-2011 (παραθέτονται πίνακες) εισήγηση του προϊσταμένου της οικονομικής υπηρεσίας, αναλύονται τα απολογιστικά στοιχεία του Β τριμήνου του έτους 2011.

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

A. τα Έσοδα και Εισπράξεις και τα

B. 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	Απολογισμός τριμήνου σε ευρώ
0	Τακτικά Έσοδα.	14.635.868,65	3.498.872,55
1 (πλην 13)	Έκτακτα έσοδα (πλην επιχορηγήσεις για επενδύσεις).	1.813.371,98	559.781,87
2	Έσοδα παρελθόντων ετών	6.743.719,09	13.913,46
31	Εισπράξεις από Δάνεια	0,00	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη	1.678.087,89	63.409,77
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου, Ασφ. Φορέων και Τρίτων.	3.670.000,00	351.396,53
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγ. έτους	2.431.000,00	0,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδύσεις	8.318.619,29	352.531,64
	<b>Σύνολο Πόρων</b>	<b>39.290.666,90</b>	<b>4.839.905,82</b>

### Έξοδα και Πληρωμές

Κωδικοί Αριθμοί	Έξοδα και Πληρωμές	Προϋπολογισμός σε ευρώ	Απολογισμός τριμήνου σε ευρώ
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	6.265.300,00	1.055.841,58
61, 62	Αμοιβές και παροχές τρίτων	3.358.505,70	177.437,08
63, 64	Φόροι – τέλη, λοιπά γενικά έξοδα	459.800,00	13.520,79
651	Τοκοχρεολύσια δανείων	0,00	0,00
66	Προμήθειες – Αναλώσεις υλικών	1.225.594,05	104.069,53
67, 68	Μεταβιβάσεις σε τρίτους, λοιπά έξοδα	2.798.800,67	431.133,40
81	Πληρωμές για υποχρεώσεις Π.Ο.Ε	2.534.616,52	667.350,21
82, 85	Λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις	3.751.000,00	360.359,26
	Επενδύσεις		
71	Αγορές	1.625.133,00	6.108,42
73	Έργα	15.148.541,58	524.143,27
74	Μελέτες	303.160,64	0,00
75	Συμμετοχή σε επιχειρήσεις	357.139,70	97.389,70

652	Τοκοχρεολύσια δανείων επενδύσεων	1.306.000,00	411.682,84
9111	Αποθεματικό	157.075,04	+56.944,71
	Σύνολο εξόδων και πληρωμών	39.290.666,90	3.849.036,08

#### ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ :

- Στην στήλη του προϋπολογισμού συμπεριλήφθηκε ο αρχικός προϋπολογισμός και όλες οι τροποποιήσεις που έγιναν μέχρι 30-06-2011.
- Στο σύνολο της στήλης του απολογισμού δεν συμπεριλήφθηκε το ποσό του αποθεματικού (δηλ. το ποσό των +56.944,71) γιατί δεν αφορά ποσό πληρωμών.

#### • Οι πιστώσεις στο σκέλος των εσόδων αναλύονται ως εξής:

- 0-Τακτικά έσοδα, ποσό 3.498.872,55 αφορά την τακτική κατανομή που έλαβε ο Δήμος από 1-4-2011 έως 30-6-2011, έσοδα από μισθώματα, από ανταποδοτικά τέλη όπως τα τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού, από τα νεκροταφεία, από φόρους και εισφορές και έσοδα για τα σχολεία για το αντίστοιχο τρίμηνο
- 1(πλην13) – «Εκτακτα έσοδα», ποσό 559.781,87 αφορά ποσό από επιχορήγηση για την μισθοδοσία υπαλλήλων ΚΕΠ, υπαλλήλων με το πρόγραμμα της μερικής απασχόλησης, επιχορήγηση από ΚΑΠ για λειτουργικές δαπάνες βάσει του αρθρ. 27 του Ν. 3756/2009 και πρόστιμα ΚΟΚ.
- 2- Έσοδα παρελθόντων ετών, ποσό 13.913,46 αφορά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται για πρώτη φορά, όπως άρδευση και ΤΑΠ.
- 32 - «Εισπρακτέα υπόλοιπα..» ποσό 63.409,77, αφορά τις εισπράξεις από βεβαιωμένα έσοδα προηγούμενης χρήσης.
- 4 – Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου, ασφ.φορέων και τρίτων , ποσό 351.396,53 € αφορά την λογιστική τακτοποίηση των νόμιμων κρατήσεων του Δήμου για την αποδόση τους
- 13 – «Επενδύσεις» ποσό 352.531,64, αφορά τις επιχορηγήσεις που έλαβε ο Δήμος από το πρόγραμμα ΘΗΣΕΑΣ και χρηματοδοτήσεις από κεντρικούς φορείς για την εκτέλεση έργων

#### Οι πιστώσεις στο σκέλος των εξόδων αναλύονται ως εξής :

- 60 «Αμοιβές και έξοδα προσωπικού» , ποσό 1.055.841,58 € αφορά την δαπάνη για μισθοδοσία των υπαλλήλων όλων των κατηγοριών, όπως μόνιμοι, ΙΔΑΧ και ΙΔΟΧ καθώς επίσης και οι εργοδοτικές εισφορές.
- 61,62 «Αμοιβές & παροχές τρίτων» , ποσό 177.437,08 € , όπου περιλαμβάνονται δαπάνες των μισθωμάτων ακινήτων, η αντιμισθία των αιρετών & έξοδα ΔΕΗ.
- 63,64 «Φόροι τέλη λοιπά γενικά έξοδα» ποσό 13.520,79, αφορά δαπάνες για ΚΤΕΟ και δαπάνες δημοσίων σχέσεων.
- 66 «προμήθειες – αναλώσεις υλικών» ποσό 104.069,53 αφορά διάφορες προμήθειες του Δήμου όπως καύσιμα, γραφική ύλη, είδη καθαριότητας, ανταλλακτικά κλπ
- 67,68 «Μεταβιβάσεις σε τρίτους, λοιπά έξοδα» ποσό 431.133,40 €, όπου περιλαμβάνονται οι επιχορηγήσεις στα Ν.Π.Δ.Δ. και Ν.Π.Ι.Δ.

- 81 «πληρωμές για υποχρεώσεις Π.Ο.Ε. ποσό 667.350,21 ευρώ, αφορά υποχρεώσεις παρελθόντων ετών των τεσσάρων Δήμων που συννενώθηκαν.
- 82,85 «λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις» ποσό 360.359,26 ευρώ αφορά την απόδοση φόρων επί των τιμολογίων και την απόδοση των κρατήσεων των αποδοχών των υπαλλήλων και των αιρετών
- 71 «αγορές» ποσό 6.108,42 αφορά την αγορά διάφορων παγίων για τις διοικητικές υπηρεσίες του Δήμου.
- 73 «έργα» ποσό 524.143,27 αφορά την δαπάνη για την εκτέλεση των συνεχιζόμενων έργων.
- 75 «συμμετοχή σε επιχειρήσεις» ποσό 97.389,70 αφορά την καταβολή την αύξησης του κεφαλαίου στις δημοτικές κοινωφελείς Επιχειρήσεις των Δημοτικών Ενοτήτων.
- 652 «Τοκοχρεολύσια δανείων επενδύσεων» ποσό 411.682,84 αφορά την καταβολή των τοκοχρεωλυτικών δόσεων δανείων Δήμου και δημοτικών Επιχειρήσεων που καταβάλλονται από αυτόν ως εγγυητή.
- 9111 «Αποθεματικό» το οποίο ενισχύθηκε με το ποσό των 56.944,71 ευρώ από διάφορες τροποποιήσεις του προϋπολογισμού που έγιναν στην διάρκεια του Β τριμήνου.

**Β. Υποβάλλει την ανωτέρω έκθεση εσόδων – εξόδων του β' τριμήνου για τον έλεγχο υλοποίησης προϋπολογισμού στο Δημοτικό Συμβούλιο.**

**Γ. Ορίζει όπως η ανωτέρω απόφαση αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του Δήμου.**

Η απόφαση πήρε τον αύξοντα αριθμό 81/2011.

Αφού αναγνώστηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται ως ακολούθως.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ	ΤΑ ΜΕΛΗ
------------	---------

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Αλεξάνδρεια, 14-07-2011

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΦΩΤΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ