



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ**

**Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών
Τμήμα Προϋπολογισμού και
Οικονομικής Πληροφόρησης**

**Πτολεμαΐδα, 25.10.2024
Α.Π.: 27618**

**Πληροφορίες: Μαρία Σταύρου
Ταχ. Δ/ση: 25^{ης} Μαρτίου 15, 502 00 Πτολεμαΐδα
Τηλ.: 2463 350159
E-mail: stama@ptolemaida.gr**

**Προς:
Δημοτική Επιτροπή**

Θέμα: Εισηγητική έκθεση Γ' τριμήνου του έτους 2024 προς την Δημοτική επιτροπή, για την εκτέλεση του προϋπολογισμού

Από την αυτοδιοικητική περίοδο που άρχεται την 1η.1.2024, όπου στην κείμενη νομοθεσία γίνεται αναφορά ή παραπομπή στη οικονομική επιτροπή, την επιτροπή ποιότητας ζωής και την εκτελεστική επιτροπή των δήμων, καθώς και στις αρμοδιότητες αυτών, εφεξής νοείται η δημοτική επιτροπή, η οποία ασκεί τις αρμοδιότητες αυτές. (άρθρο 74Α παρ.1 ν.3852/10, όπως προστέθηκε από το άρθρο 9 του ν.5056/23) (ΥΠ.ΕΣ. εγκ.1237/94548/06.11.2023).

Σύμφωνα με την περίπτωση β της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ν. 3852/10, η Δημοτική 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.

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, και το άρθρο 39 του ν. 4257/2014, ορίζονται τα εξής:

«9. Η Δημοτική 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 Δημοτική 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 Δημοτική 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.»

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 Δημοτική 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, που επισυνάπτονται στην ανωτέρω απόφαση και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής.

Με βάση τα παραπάνω και λαμβάνοντας υπόψη:

- την περίπτωση β της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ν. 3852/10
- την παρ.9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010, όπως ισχύει
- 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. 65/2024 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του Δήμου Εορδαίας έτους 2024
- την υπ' αριθ. 20425/24-4-2024 απόφαση του Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου – Δυτικής Μακεδονίας με την εγκρίθηκε ο προϋπολογισμός έτους 2024

σας αποστέλλουμε τα αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού του Β' τριμήνου έτους 2024 του Δήμου Εορδαίας, προκειμένου να προβείτε στον έλεγχο υλοποίησης του προϋπολογισμού σύμφωνα με περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ν. 3852/10.

Συγκεκριμένα διαβιβάζονται στην Δημοτική επιτροπή οι κάτωθι πίνακες:

Πίνακας 1: Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων Γ' τριμήνου του έτους 2024

Πίνακας 2: Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών Γ' τριμήνου του έτους 2024

Πίνακας 3: Στοιχεία ισολογισμού Γ' τριμήνου του έτους 2024

Πίνακας 4: Έλεγχος οικονομικών αποτελεσμάτων για την περίοδο "Ιανουαρίου - Σεπτεμβρίου 2024" με βάση το ΟΠΔ

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2024

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2024 - 30/09/2024

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	14.628.412,44	9.593.286,52	65,58%	9.504.654,04	64,97%	99,08%
1	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	194.000,00	235.581,59	121,43%	178.998,69	92,27%	75,98%
2	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	100.000,00	70.500,62	70,50%	70.500,62	70,50%	100,00%
3	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	4.900.500,00	2.173.043,72	44,34%	2.172.371,71	44,33%	99,97%
4	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	314.200,83	219.745,28	69,94%	219.175,40	69,76%	99,74%
5	Φόροι και εισφορές	77.000,00	116.674,17	151,52%	85.866,48	111,51%	73,60%
6	Έσοδα από επιχορηγήσεις	8.925.781,61	6.739.486,14	75,51%	6.739.486,14	75,51%	100,00%
7	Λοιπά τακτικά έσοδα	116.930,00	38.255,00	32,72%	38.255,00	32,72%	100,00%
1	Έκτακτα έσοδα	29.725.101,32	2.598.697,16	8,74%	2.065.937,19	6,95%	79,50%
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	1.500,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	648.880,28	340.590,04	52,49%	340.590,04	52,49%	100,00%
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	28.795.053,69	1.516.074,71	5,27%	1.516.074,71	5,27%	100,00%
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	130.767,35	45.500,00	34,79%	45.500,00	34,79%	100,00%
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	133.900,00	192.769,34	143,97%	157.593,37	117,69%	81,75%
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	15.000,00	503.763,07	3358,42%	6.179,07	41,19%	1,23%
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	970.000,00	1.668.060,51	171,97%	897.387,25	92,51%	53,80%
21	Τακτικά έσοδα	913.000,00	1.003.348,40	109,90%	876.506,70	96,00%	87,36%
22	Έκτακτα έσοδα	57.000,00	664.712,11	1166,16%	20.880,55	36,63%	3,14%
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	14.390.938,43	8.220.840,01	57,13%	1.030.814,79	7,16%	12,54%
31	Εισπράξεις από δάνεια	4.562.765,66	948.093,60	20,78%	948.093,60	20,78%	100,00%
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	9.828.172,77	7.272.746,41	74,00%	82.721,19	0,84%	1,14%
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	7.204.816,30	3.856.935,65	53,53%	3.855.637,80	53,51%	99,97%
41	Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου	5.736.900,00	2.973.652,42	51,83%	2.973.652,42	51,83%	100,00%
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	540.001,00	2.664,37	0,49%	1.366,52	0,25%	51,29%
43	Έσοδα προς απόδοση σε τρίτους (Νομικά ή Φυσικά πρόσωπα)	927.915,30	880.618,86	94,90%	880.618,86	94,90%	100,00%
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους	12.579.516,51	12.579.516,51	100,00%	12.579.516,51	100,00%	100,00%
	Σύνολα εσόδων	79.498.785,00	38.517.336,36	48,45%	29.933.947,58	37,65%	77,72%

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2024

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2024 - 30/09/2024

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολογηθέντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Έξοδα	28.055.168,79	21.780.695,52	77,64%	12.910.900,81	46,02%	10.749.212,16	10.722.011,48	38,22%	83,05%
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	13.025.294,57	12.047.950,71	92,50%	7.546.123,60	57,93%	7.324.797,37	7.324.797,37	56,24%	97,07%
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	3.421.955,69	1.458.374,08	42,62%	822.178,47	24,03%	772.918,97	772.654,96	22,58%	93,98%
62	Παροχές τρίτων	4.232.907,11	3.263.159,79	77,09%	1.417.224,89	33,48%	1.328.312,49	1.328.312,49	31,38%	93,73%
63	Φόροι - τέλη	157.400,00	153.807,24	97,72%	89.423,78	56,81%	89.185,78	89.185,78	56,66%	99,73%
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	1.085.132,26	617.634,86	56,92%	301.917,10	27,82%	250.820,83	250.514,23	23,09%	82,97%
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστewς	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1.890.879,79	1.281.818,85	67,79%	496.601,70	26,26%	358.561,08	331.931,01	17,55%	66,84%
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	3.371.599,37	2.747.492,12	81,49%	2.086.518,51	61,89%	473.702,88	473.702,88	14,05%	22,70%
68	Λοιπά Έξοδα	870.000,00	210.457,87	24,19%	150.912,76	17,35%	150.912,76	150.912,76	17,35%	100,00%
7	Επενδύσεις	33.784.688,76	25.135.568,80	74,40%	3.022.331,01	8,95%	2.858.160,89	2.670.174,48	7,90%	88,35%
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	5.976.803,84	5.015.477,10	83,92%	878.347,02	14,70%	864.719,42	703.385,57	11,77%	80,08%
73	Έργα	26.538.363,37	19.218.218,43	72,42%	2.035.709,01	7,67%	1.885.166,49	1.858.513,93	7,00%	91,30%
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	1.268.521,55	901.873,27	71,10%	108.274,98	8,54%	108.274,98	108.274,98	8,54%	100,00%
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	1.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	17.300.280,66	4.390.244,48	25,38%	4.365.527,57	25,23%	4.335.368,90	4.335.368,90	25,06%	99,31%
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	1.652.806,89	1.244.169,48	75,28%	1.240.583,56	75,06%	1.210.424,89	1.210.424,89	73,23%	97,57%
82	Αποδόσεις	5.899.301,00	3.146.075,00	53,33%	3.124.944,01	52,97%	3.124.944,01	3.124.944,01	52,97%	100,00%
83	Επιχορηγούμενες πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	9.748.172,77	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%
9	Αποθεματικό	358.646,79								
	Σύνολα δαπανών	79.498.785,00	51.306.508,80	64,54%	20.298.759,39	25,53%	17.942.741,95	17.727.554,86	22,30%	87,33%

Πίνακας 3

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2024

		τέλος Προηγούμενου έτους	Προηγούμενο τρίμηνο	Γ' Τρίμηνο 2024	Μεταβολή %
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1	2	3	3\2
A.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	9.825.312,77	8.072.701,22	8.583.388,78	106,33%
	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.	Λοιπές απαιτήσεις	9.825.312,77	8.072.701,22	8.583.388,78	106,33%
B.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	12.476.811,59	11.632.817,89	12.206.392,72	104,93%
1.	Ταμείο	1.431,62	9.722,84	4.601,58	47,33%
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	12.475.379,97	11.623.095,05	12.201.791,14	104,98%
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.	Έξοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00	0,00	0,00	0,00%
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ					
		1	2	3	3\2
A.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	0,00%
B.	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1.563.001,06	2.021.074,08	2.735.118,37	135,33%
1.	Προμηθευτές	1.331.007,34	1.866.084,21	2.560.609,95	137,22%
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	103.918,62	29.267,91	50.061,33	171,05%
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	122.284,81	121.191,79	123.391,54	101,82%
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.790,29	4.530,17	1.055,55	23,30%
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	0,00	0	0,00	0,00%
1.	Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.	Έσοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	0,00	0,00	0,00%

ΠΙΝΑΚΑΣ 4 : Έλεγχος οικονομικών αποτελεσμάτων για την περίοδο "Ιανουάριος-Σεπτέμβριος" με βάση το ΟΠΑ

Στοιχεία	Γραμμή 3.α "Ίδια έσοδα"	Γραμμή 3.β "Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά"	Γραμμή 4 Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ	Σύνολο Γραμμών 3.α+3.β+4	Γραμμή Δ1+6 "Σύνολο Εσόδων 1-5"+Ταμειακό 31-12 προηγ. Έτους	Γραμμή Β.1 "Σύνολο Εξόδων 1-5"	Γραμμή Γ.2 "Απλήρωτες Υποχρεώσεις"	Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΑ (Δ)=(Α1+6-Β1)	Οικονομικό αποτέλεσμα Ε(Στόχος)= Δ-Γ.2
1. Στόχος Ιαν.-Σεπτ.	986.000	895.000	62.300	1.943.300	24.542.816	18.761.450	1.020.000	5.781.366	4.761.366
2. Εκτέλεση Π/Υ Ιαν.-Σεπτ.	2.974.440	897.387	82.720	3.954.547	29.933.948	17.727.555	2.735.118,37	12.206.393	9.471.275
3. Ποσό απόκλισης (Εκτέλεση μείον στόχος) Ιαν.-Σεπτ.	1.988.440	2.387	20.420	2.011.247	5.391.132	-1.033.895	1.715.118	6.425.027	4.709.909
4. Ποσοστό(%) απόκλισης εκτέλεσης από στόχο Ιαν.-Σεπτ.	201,67%	0,27%	32,78%	103,50%	21,97%	-5,51%	168,15%	111,13%	19,19%

Σύμφωνα με τον Πίνακα 1, η εισπραξιμότητα των τακτικών εσόδων ανέρχεται στο 64,97 % των προϋπολογισθέντων. Δυστυχώς παρατηρείται πολύ μικρή εισπραξιμότητα στα Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα μόλις στο 44,33 % γεγονός που επιβάλλει τη τροποποίηση προϋπολογισμού.

Μεγάλη απόκλιση παρατηρείται επίσης στις εισπράξεις από επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες (5,27%) και γενικότερα στις εισπράξεις από έκτακτα έσοδα (6,95 %).

Από τον Πίνακα 4 φαίνεται ότι έχουμε επιτύχει τον στόχο που θέσαμε στην ομάδα 3.α «Ίδια έσοδα», 3.β «Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά» και 4 «Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ», αλλά παρατηρείται και αυτό το τρίμηνο σημαντική υπέρβαση στις απλήρωτες υποχρεώσεις (168,13 %). Τα παραπάνω σε συνδυασμό με τις πληρωμές και ύψος των συνολικών εισπράξεων καθορίζουν το οικονομικό αποτέλεσμα της υπ' αρ. 34574/5-7-2018 (ΦΕΚ 2942 και 3635 Β') κοινής απόφασης των υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών στο ύψος του 19,19 %.

Θα θέλαμε να επισημάνουμε εκ νέου τη σοβαρή έλλειψη ρευστότητας που αντιμετωπίζει ο Δήμος μας, καθώς και τη συσσώρευση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Το συνολικό ποσό των απλήρωτων υποχρεώσεων ανέρχεται σε 2.735.118,37 €, χωρίς να περιλαμβάνεται η οφειλή προς τη ΔΕΤΗΠ, η οποία υπολογίζεται σε 772.939,00 €. Οι βασικοί παράγοντες που έχουν συμβάλει σε αυτήν την κατάσταση περιλαμβάνουν τα μειωμένα έσοδα από δημοτικά τέλη και φόρους, τις ανεξόφλητες υποχρεώσεις από τα καταργημένα νομικά πρόσωπα και τις αυξημένες λειτουργικές δαπάνες. Η αύξηση των ληξιπρόθεσμων οφειλών επηρεάζει άμεσα τη λειτουργία μας και περιορίζει τη δυνατότητα παροχής ποιοτικών υπηρεσιών προς τους δημότες μας.

Εμμένουμε στην άποψη της υπηρεσίας μας η οποία ψηφίστηκε με την 210/2024 απόφαση δημοτικού συμβουλίου για:

1. **Εντατικοποίηση της Είσπραξης Ανείσπρακτων Οφειλών** για την επίτευξη των οποίων απαιτείται ενίσχυση του ταμείου με επιπλέον προσωπικό. Σχετική και η σύσταση του ευρήματος 5 της οριστικής έκθεσης έκτακτου διαχειριστικού ελέγχου της ΔΥΕΕ Δυτ. Μακεδονίας (Κοζάνη) (Φ.10560/772/1-9-2022) Ημερομηνία Διενέργειας ελέγχου 1/10 έως 28-12-2022
2. **Αίτημα για Καταβολή Οφειλών από τη ΔΕΥΑΕ**
3. **Αναζήτηση Χρηματοδοτήσεων**
4. **Ενίσχυση της Τακτικής Κατανομής**

Εξέταση της δυνατότητας περικοπής των δαπανών μας και συγκεκριμένα:

- **Αναθεώρηση των μη απαραίτητων δαπανών**
- **Πάγωμα προσλήψεων και αποσπάσεων**
- **Αναδιαπραγμάτευση συμβάσεων**

Επιπλέον προτείνουμε την παρακάτω τροποποίηση προϋπολογισμού:

Κωδικός	Περιγραφή	Διαμ/θέντα 25-10-2024	Εισπραχθέντα (Γραμμάτια)	Πρόταση για τροποποίηση	Διαμ/θέντα μετά την τροπ/ση
0111	Μισθώματα από αστικά ακίνητα (αρθ 192 ΚΔΚ)	90.000,00	85.325,95	10.000,00	100.000,00
0122.0000	Τέλη και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις, παζάρια κ.ά. (άρθρο 19 του β.δ. 24/9-20/10/1958)	43.000,00	45.584,00	2.584,00	45.584,00
0122.0002	Τέλος εκμετάλλευσης υπεδάφους	500,00	1.540,00	1.040,00	1.540,00
0125	Έσοδα από τη λειτουργία λαϊκών αγορών (άρθρο 23 του ν. 4849/2021)	20.000,00	23.865,87	7.000,00	27.000,00
0311	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89).	4.900.000,00	2.400.483,55	-1.500.000,00	3.400.000,00
0452.0000	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (άρθρο 20 Ν 2539/97).	20.000,00	55.204,25	40.000,00	60.000,00
0461	Τέλος χρήσης κοινοχρήστων χώρων (άρθρο 3 Ν 1080/80).	55.000,00	63.427,62	15.000,00	70.000,00
0463	Δικαίωμα εμπορίας ποσίων υδάτων (άρθρο 20 Ν 1080/80, άρθρο 26 Ν 1828/89, άρθρο 57 Ν 2218/94).	22.000,00	32.394,31	18.000,00	40.000,00

0511	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν 1080/80).	500,00	8.804,97	10.000,00	10.500,00
0521.0000	Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων (άρθρο 24 του Συντάγματος 1975/2001, άρθρο 9 του ν.1337/1983, άρθρο 21 του ν.2508/1997)	15.000,00	28.380,80	18.000,00	33.000,00
0523.0000	Εισφορά 40% ή 75% του ΚΗ/1947 Ψηφίσματος (άρθρο 34 Ν 1337/83).	40.000,00	40.214,54	3.000,00	43.000,00
0621.0000	Κάλυψη δαπανών μισθοδοσίας προσωπικού καθαριότητας, με σχέση εργασίας ΙΔΟΧ στις σχολικές μονάδες	338.550,00	395.045,28	56.495,28	395.045,28
0624.0000	Επιχορηγήσεις για το Πρόγραμμα "Βοήθεια στο Σπίτι"	267.324,00	274.060,00	6.736,00	274.060,00
0629.0000	Λοιπά έσοδα από θεσμοθετημένους πόρους	0,00	159,95	159,95	159,95
0713.0000	Παράβολα για την έκδοση των αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρο 80 ΚΔΚ).	5.000,00	6.090,00	1.090,00	6.090,00
0714.0000	Εσοδα από τη διάθεση δασικών προϊόντων του δημοσίου (άρθρο 37 ΝΔ 4260/62)	0,00	4.661,42	4.661,42	4.661,42
0719.0000	Τέλη διέλευσης, χρήσης δικαιωμάτων διέλευσης ηλεκτρονικών επικοινωνιών	12.000,00	27.762,53	15.762,53	27.762,53
1411.0004	Δωρεά ΤΑΠ.	0,00	45.500,00	45.500,00	45.500,00
1511.0000	Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών (άρθρο 6 ΝΔ 356/74, άρθρο 16 Ν 2130/93).Γενικές Υπηρεσίες	30.000,00	29.192,26	5.000,00	35.000,00
1512.0000	Πρόστιμα του ΚΟΚ, του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67 (άρθρο 31 Ν 2130/93).	80.000,00	83.215,55	10.000,00	90.000,00
1512.0001	Παράνομη στάθμευση ΣΗΕΣ	10.000,00	42.033,40	40.000,00	50.000,00
1514.0000	Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαιρέτων κατασκευών (άρθρο	2.000,00	3.579,28	3.000,00	5.000,00
1614.0000	Εσοδα από συμμετοχή σε λουιές επιχειρήσεις	0,00	50,00	50,00	50,00
1699.0000	Έσοδα που δεν εμπίπτουν σε κανένα από τους λουιούς κωδικούς της ομάδας 1 " ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ"	0,00	82,43	82,43	82,43
2115.0000	Τακτικά έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας.Γενικές Υπηρεσίες	20.000,00	23.935,80	5.000,00	25.000,00
2118.0002	Έσοδα απο επι των ακαθαρίστων εσόδων κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (2003 -2008)	10.000,00	11.254,67	2.000,00	12.000,00
2119.0009	Δίδακτρα Ωδείου ΠΟΕ	500,00	11.836,00	11.336,00	11.836,00
2119.0010	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών Χορού- ΔΗ.ΠΑΙ.ΘΕ. Κολυμβητηρίου ΠΟΕ	0,00	175,00	175,00	175,00
2119.0125	Τέλη απο λαϊκή αγορά	10.000,00	13.851,42	3.851,42	13.851,42
2211.0002	Έκτακτα γενικά έσοδα. απο παραβάσεις Κ.Ο.Κ. - Τροχαίας	5.000,00	6.333,55	1.333,55	6.333,55
2211.0005	Έκτακτα γενικά έσοδα. απο παραβάσεις Κ.Ο.Κ. - Δημοτικής Αστυνομίας	2.000,00	2.477,99	477,99	2.477,99
4219.0000	Επιστροφή εν γένει χρημάτων	0,00	1.153,65	1.153,65	1.153,65
4313.0000	Επιχορήγηση από ΟΑΕΔ για μακροχρόνια ανέργους	144.000,00	298.358,86	154.358,86	298.358,86
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			-1.007.151,92	

Κωδικός	Περιγραφή	Διαμ/θέντα 25-10-2024	Πρόταση για τροπ/ση	Διαμ/θέντα μετά την τροπ/ση
00.6031.0000	Τακτικές αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών γενικά και ειδικά επιδόματα).Γενικές Υπηρεσίες	140.000,00	-60.151,92	79.848,08
00.6117.0000	Λοιπές αμοιβές λουιτών εκτελούντων ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία.	25.000,00	-20.000,00	5.000,00
00.6117.0028	Παροχή ιατρικών υπηρεσιών	30.000,00	-20.000,00	10.000,00
00.6151.0000	Δικαιώματα τρίτων (ΔΕΗ κλπ) από την είσπραξη τελών και φόρων	130.000,00	30.000,00	160.000,00
10.6051.0000	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου	210.000,00	-20.000,00	190.000,00

	Δικαίου			
10.6264.0001	Συντήρηση ειδών πληροφορικής Οικονομικές και Διοικητικές Υπηρεσίες	15.000,00	-10.000,00	5.000,00
10.6265.0000	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού. Οικονομικές και Διοικητικές Υπηρεσίες	20.000,00	-10.000,00	10.000,00
10.6273.0001	Έξοδα κάλυψης φωτισμού Δημ. Κτιρίων Δήμου (RESONANCE 400,00)	500.400,00	-40.000,00	460.400,00
10.6273.0003	Αντίτιμο αξίας ρεύματος χαμηλής τάσης	330.000,00	40.000,00	370.000,00
10.6273.0004	Αντίτιμο αξίας ρεύματος αντλ/σίων	150.000,00	-20.000,00	130.000,00
10.6274.0000	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων Δ.Ε Πτολεμαΐδας	20.000,00	-5.000,00	15.000,00
10.7133.0000	Έπιπλα Σκεύη. Οικονομικές και Διοικητικές Υπηρεσίες	37.200,00	-30.000,00	7.200,00
10.7135.0000	Λοιπός εξοπλισμός. Οικονομικές και Διοικητικές Υπηρεσίες	15.000,00	-10.000,00	5.000,00
10.7425.0004	Δαπάνες επέκτασης του MAN Πτολεμαΐδας	20.000,00	-15.000,00	5.000,00
15.6011.0000	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)Υπηρεσίες Πολιτισμού, Αθλητισμού και Κοινωνικής Πολιτικής	890.000,00	-55.000,00	835.000,00
15.6051.0000	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	200.000,00	-15.000,00	185.000,00
15.6052.0000	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση αορίστου χρόνου	131.000,00	-10.000,00	121.000,00
15.6054.0000	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	371.000,00	-30.000,00	341.000,00
15.6117.0049	Μίσθωσεις έργου	37.200,00	-10.000,00	27.200,00
15.6274.0000	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων. Υπηρεσίες Πολιτισμού, Αθλητισμού και Κοινωνικής Πολιτικής	12.000,00	-10.000,00	2.000,00
15.6413.0000	Μεταφορές προσώπων	15.000,00	-10.000,00	5.000,00
15.6654.0000	Προμήθεια λοιπού υλικού	17.500,00	-10.000,00	7.500,00
20.6011.0000	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)Υπηρεσία Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού	1.900.000,00	-150.000,00	1.750.000,00
20.6012.0000	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας τακτικών υπαλλήλων και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές.Υπηρεσία Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού	226.200,00	-50.000,00	176.200,00
20.6051.0000	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	465.000,00	-70.000,00	395.000,00
20.6063.0001	Λοιπές παροχές σε είδος (Γάλα)	70.000,00	-30.000,00	40.000,00
20.6211.0000	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας.Υπηρεσία Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού	1.140.000,00	-110.000,00	1.030.000,00
25.6273.0006	Αντίτιμο αξία ρεύματος αρδευτικών εγκαταστάσεων Δήμου Εορδαίας	80.000,00	80.000,00	160.000,00
30.6012.0000	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας τακτικών υπαλλήλων και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές.Υπηρεσία Τεχνικών Έργων	30.400,00	-15.000,00	15.400,00
35.6011.0000	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)Υπηρεσία Πρασίνου	200.000,00	-15.000,00	185.000,00
35.6051.0000	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	50.000,00	-10.000,00	40.000,00
35.6052.0000	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση αορίστου χρόνου	93.000,00	-20.000,00	73.000,00
40.6011.0000	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα).Υπηρεσία Πολεοδομίας	200.000,00	-20.000,00	180.000,00
40.6051.0000	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	50.000,00	-15.000,00	35.000,00
45.6011.0000	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	70.000,00	-7.000,00	63.000,00
50.6012.0000	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας τακτικών υπαλλήλων και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές. Δημοτική Αστυνομία	51.400,00	-15.000,00	36.400,00
70.6011.0000	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)Λοιπές Υπηρεσίες	170.000,00	-40.000,00	130.000,00

70.6012.0000	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας τακτικών υπαλλήλων και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές. Λοιπές Υπηρεσίες	31.900,00	-15.000,00	16.900,00
70.6041.0003	Τακτικές αποδοχές υπαλλήλων μέσω του προγράμματος απασχόλησης μακροχρόνιων ανέργων 55-67 ετών του ΔΥΠΑ (ΠΡΩΗΝ Ο.Α.Ε.Δ.) (16 ΑΤΟΜΑ *1200*12 ΜΗΝΕΣ)	230.400,00	-100.000,00	130.400,00
70.6051.0000	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	35.000,00	-15.000,00	20.000,00
70.6052.0000	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση αορίστου χρόνου	130.000,00	-20.000,00	110.000,00
70.6054.0000	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	110.000,00	-30.000,00	80.000,00
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	8.649.600,00	-1.007.151,92	7.642.448,08

**Η αν. Προϊσταμένη
Δ/νσεως Οικονομικών Υπηρεσιών**

Σταύρου Μαρία