

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**

**Από το Πρακτικό 13/2013 της συνεδρίασης της Οικονομικής επιτροπής του Δήμου Σκύδρας**

ΘΕΜΑ: Έλεγχος έκθεσης Γ' τριμήνου 2013 αποτελεσμάτων εκτέλεσης προϋπολογισμού δήμου Σκύδρας και εισήγηση της στο Δημοτικό Συμβούλιο της τροποποίησης Ο.Π.Δ , και Ειδική Αναμόρφωση του προϋπολογισμού οικ. Έτους 2013

Σήμερα, ημέρα Παρασκευή, 11 Οκτωβρίου 2013 και ώρα 13:30μ.μ., στο γραφείο συσκέψεων στο Δημοτικό κατάστημα Σκύδρας, συνεδρίασε η Οικονομική Επιτροπή Σκύδρας, ύστερα από έγγραφη πρόσκληση αριθμ. 21389/7-10-2013 του προέδρου της, που είχε επιδοθεί στα τακτικά μέλη αυτής και είχε δημοσιευθεί στο Δημοτικό Κατάστημα Σκύδρας και στην ιστοσελίδα του Δήμου, για να συζητήσει και να πάρει απόφαση στα παραπάνω θέματα της ημερησίας διάταξης. Στη συνεδρίαση υπήρχε νόμιμη απαρτία, γιατί σε σύνολο επτά (7) μελών της Οικονομικής Επιτροπής ήταν παρόντα πέντε (5).

---

Τα πρακτικά τηρήθηκαν από την Κολυμπάρη Πετρούλα, δημοτικό υπάλληλο του Δήμου Σκύδρας.

Μετά τη διαπίστωση ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, ο Πρόεδρος εισηγούμενος το παραπάνω θέμα ημερησίας διάταξης είπε τα εξής:

**α)** 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 τις παρ. 4<sup>α</sup> & 4β του άρθρου 43 του ν. 3979/2011, ορίζονται 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 είκοσι (20) 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 είσπραξης των εσόδων, ότι στον προϋπολογισμό έχουν εγγραφεί υπερεκτιμημένα 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. 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».

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

Με την αριθ. **33/2013** απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2013 και εγκρίθηκε με την αριθ. 1420/14-2-2013 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας - Θράκης.

Επίσης, σύμφωνα με τα απολογιστικά στοιχεία από αρχής του έτους έως και 30/9/2013:

-τα έσοδα διαμορφώθηκαν σε **16.571.757,49** ευρώ, βεβαιώθηκαν **10.992.081,40** ευρώ και εισπράχθηκαν **6.966.287,89** ευρώ.

-αντίστοιχα τα έξοδα διαμορφώθηκαν σε **16.571.757,49** ευρώ, δεσμεύθηκαν **10.034.796,51** ευρώ, τιμολογήθηκαν **6.228.535,81** ευρώ, εντάλθηκαν **6.679.992,70** ευρώ και πληρώθηκαν έως 30/9/2013 **6.292.613,70** ευρώ.

Τα αναλυτικά στοιχεία του Γ' τριμήνου επισυνάπτονται στους σχετικούς πίνακες:

I. Πίνακας Α:

- ΕΣΟΔΑ (Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων Γ' τριμήνου του έτους 2013),
- ΕΞΟΔΑ (Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών Γ' τριμήνου του έτους 2013)

II. Πίνακας Β: Στοιχεία ισολογισμού Γ' τριμήνου του έτους 2013.

**β.** Σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 1 του ν.4111/2013 όπως ισχύει, το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ είναι αρμόδιο για τον έλεγχο της ορθής εκτέλεσης του προϋπολογισμού και της εν γένει πορείας των οικονομικών των ΟΤΑ, όπως αποτυπώνονται στο «Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης» (ΟΠΔ) καθώς και για την αξιολόγηση των προβλέψεων εσόδων που παρουσιάζουν οι ΟΤΑ στον προϋπολογισμό τους, έχοντας παράλληλα την ευχέρεια να διατυπώνει προτάσεις τροποποίησης τους όταν αυτό κρίνεται αναγκαίο και ιδίως όταν κρίνει ότι τα έσοδα εμφανίζονται υπερεκτιμημένα, καθιστώντας μη ρεαλιστικό τον προϋπολογισμό.

Ειδικότερα, τα ποσά που εισπράττονται κατά τη διάρκεια του έτους (έσοδα περιλαμβανομένου του χρηματικού υπολοίπου για τους δήμους) συγκρίνονται με τους αντίστοιχα τιθέμενους στόχους (Εκτέλεση μείον Στόχος) και τα ποσά των εξόδων που τέθηκαν ως στόχοι συγκρίνονται με τις δαπάνες που πληρώνονται εντός του έτους (Στόχος μείον Εκτέλεση). Ως απόκλιση αρνητικού χαρακτήρα λογίζεται η υστέρηση εσόδων έναντι του τιθέμενου στόχου (ποσό με αρνητικό πρόσημο : Εκτέλεση μείον Στόχος), η πραγματοποίηση δαπανών καθ' υπέρβαση του τιθέμενου στόχου (ποσό με αρνητικό πρόσημο : Στόχος μείον Εκτέλεση) και η αύξηση του ποσού των απλήρωτων υποχρεώσεων έναντι αυτού που καταγράφηκε την 31/12 του προηγούμενου έτους (ποσό με αρνητικό πρόσημο : ποσό την 31/12 μείον ποσό μήνα). Για τον υπολογισμό του βαθμού της αρνητικής απόκλισης και την αναγωγή της σε ποσοστό (%) έναντι των τιθέμενων στόχων, αθροίζονται οι ανωτέρω διαφορές των ποσών εσόδων και εξόδων και στην περίπτωση που υπάρχει αύξηση των απλήρωτων υποχρεώσεων, και το ποσό της αντίστοιχης διαφοράς ( σε περίπτωση που αυτές εμφανίζουν μείωση, η διαφορά δε λαμβάνεται υπόψη). Το συνολικό ποσό που προκύπτει από το άθροισμα των ανωτέρω συγκρίνεται με το στόχο εσόδων και συνιστά το ποσοστό (%) της αρνητικής απόκλισης που προκύπτει από την εκτέλεση του προϋπολογισμού (διαίρεση αθροίσματος ποσών με στόχο εσόδων).

Οι διαδικασίες και τα κριτήρια βάσει των οποίων παρακολουθούνται τα ΟΠΔ από το Παρατηρητήριο καθορίζονται με την ΚΥΑ 7261/22.2.2013 ενώ παράλληλα στις σχετικές διατάξεις της ΚΥΑ για την «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των Δήμων 2013», ορίζεται ότι στην περίπτωση που με την έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού του β' και γ' τριμήνου κάθε οικονομικού έτους, διαπιστωθεί ότι το σύνολο των εγγεγραμμένων εσόδων και δαπανών, που αναφέρονται στην παρ. 4 του άρθρου 5 της ΚΥΑ 7261, (δηλαδή η ομάδα των ιδίων εσόδων και των εσόδων από ΠΟΕ – ΚΑΕ 32 μείον ΚΑΕ) είναι μικρότερο από τους στόχους που έχουν τεθεί από τον Δήμο για την περίοδο που

αντιστοιχεί μέχρι τη λήξη του αντίστοιχου τριμήνου κατά περισσότερο από 10%, το οικείο συμβούλιο προβαίνει υποχρεωτικά σε αναμόρφωση αυτού, εντός προθεσμίας 15 ημερών, μειώνοντας στο πραγματικό τους ύψος τους επιμέρους κωδικούς και αντιστοιχώς το σκέλος των δαπανών, ώστε να μην καταστεί σε καμία περίπτωση ελλειμματικός ο προϋπολογισμός. Οι ανωτέρω ομάδες εσόδων αποτελούν άλλωστε αντικείμενο εξέτασης από την οικονομική επιτροπή του δήμου κατά τη διαδικασία που προβλέπεται στην παρ. 9 του άρθρου 266 του ν.3852/2010, όπως ισχύει.

Το Υπουργείο Εσωτερικών (Παρατηρητήριο) μετά από τον έλεγχο των Οικονομικών Αποτελεσμάτων α' εξαμήνου 2013 μας κοινοποίησε το με αριθμ. πρωτ. 153/17-9-2013 έγγραφο του με υποδείξεις για την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Δήμου μας σύμφωνα με το ΟΠΔ . Συγκεκριμένα θα πρέπει να προβούμε σε ειδική αναμόρφωση του Π/Υ διότι:

Με την εκτέλεση του προϋπολογισμού κατά το Γ' τρίμηνο διαπιστώθηκε ότι το ποσοστό απόκλισης περιόδου Ιανουαρίου-Σεπτεμβρίου 2013 ποσού 110.608,56€ ανέρχεται σε ποσοστό -7,32 % που είναι μικρότερο του 10%. Επομένως για τη γραμμή 4 Ιδία έσοδα του πίνακα στοχοθεσίας, οπότε δεν προβαίνουμε σε αναμόρφωση.

Για την γραμμή 5 Έσοδα ΠΟΕ (32-85) το ποσοστό απόκλισης της περιόδου Ιανουαρίου-Σεπτεμβρίου 2013 ποσού 324.375,26€ ανέρχεται σε ποσοστό -73,37%. Για το λόγο αυτό προβαίνουμε στην *Ειδική αναμόρφωση στοχοθεσίας* και ο συντελεστής πέφτει στο -0,01%.

Όσον αφορά στην ειδική αναμόρφωση του πρ/σμού έχουμε προβεί σε μείωση Κωδικών Εξόδων με αύξηση των επισφαλών απαιτήσεων ΚΑ 8511 και όχι σε μείωση του ΚΑ 32 Απαιτήσεις Π.Ο.Ε. διότι αυτές έχουν βεβαιωθεί και είναι απαιτητές.

Οι σχετικές αναμορφώσεις δεν έγιναν κατά τις διατάξεις της παρ.9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010, όπως τροποποιήθηκε από την παρ 4 του άρθρου 43 του ν. 3979/2011 κατά το Β' τρίμηνο, μετά από οδηγίες του Υπ.Εσωτερικών (παρατηρητήριο) και γίνονται τώρα με τις καταστάσεις του Εννιαμήνου.

Για τεχνικούς λόγους του Υπ.Εσ. δεν ελήφθη υπόψη η στοχοθεσία του Δήμου όπως ψηφίστηκε με την αρ. 156/2013 απόφαση του Δ.Σ. παρότι υπήρχε πολύ μικρή απόκλιση αυτής από τον Απολογισμό ποσοστού 10-12%. Για το λόγο αυτό προβαίνουμε στην Ειδική αναμόρφωση του πρ/σμού υπολογιζόμενη με βάση τον τεκμαρτό υπολογισμό του Υπ.Εσωτ. (Παρατηρητήριο). Δηλ. λαμβάνουμε ως βάση υπολογισμού στοχοθεσίας εσόδων-εξόδων την εκτέλεση του πρ/σμού το οικ.έτος 2012.

Όσον αφορά στο σύνολο των Απλήρωτων Υποχρεώσεων στις 31/12/2012 αυτό ανέρχονταν στο 1.908.285,71€ στο Μητρώο Δεσμεύσεων του Δήμου μας στο Υπ.ΕΣωτ. Δεν είχαν συνδεθεί με Απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης κάποια Τιμολόγια Π.Ο.Ε. τα οποία εκκρεμούν νομικά. Η διαφορά ανέρχεται στο ποσό 294.462,30€. Στις 30/9/2013 το Μητρώο Δεσμεύσεων εμφανίζει σύνολο 890.917,10€ Απλήρωτων Υποχρεώσεων. Αυτό σημαίνει ότι προοδευτικά το υπόλοιπο έχει μειωθεί.

Με βάση τα παραπάνω η οικονομική επιτροπή 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. 33/2013 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2013 και εγκρίθηκε με την αριθ. 1420/14-2-2013 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας - Θράκης.
- άρθρο 4 παρ. 1 του ν.4111/2013
- την ΚΥΑ 7261/22.2.2013
- το με αριθμ. πρωτ. 153/17-9-2013 έγγραφο του Υπ.Εσωτερικών (παρατηρητήριο)
- τα έσοδα - έξοδα και γενικά τα οικονομικά δεδομένα, όπως αποτυπώνονται στα βιβλία και στοιχεία του δήμου Σκύδρας.

- Την εισήγηση του Προέδρου της, όλα τα σχετικά έγγραφα, έκανε διαλογική συζήτηση , **ομόφωνα**

## **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι**

**α.** Ελέγχει, καταρτίζει και υποβάλλει την παρακάτω έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού ( Γ' Τριμήνου 2013) στο Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Σκύδρας όπως εμφανίζεται στους παρακάτω πίνακες ως εξής:

**I. Πίνακας Α:**

- **ΕΣΟΔΑ** (Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων Γ' τριμήνου του έτους 2013),

Γ ΤΡΙΜΗΝΟ 2013 (ΙΟΥΛΙΟΣ - ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2013)							
ΠΙΝΑΚΑΣ Α							
I.ΕΣΟΔΑ							
Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	6.591.091,86	1.492.321,68	0,23	1.492.105,31	0,23	1,00
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	717.814,29	18.572,90	0,03	18.817,90	0,03	1,01
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	8.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03	Έσοδα από αντ αποδοτικά τέλη και δικαιώματα	1.289.259,15	564.881,43	0,44	564.881,43	0,44	1,00
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	222.426,36	45.968,84	0,21	45.507,47	0,20	0,99
05	Φόροι και εισφορές	36.900,00	21.774,08	0,59	21.774,08	0,59	1,00
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	4.205.279,50	820.694,43	0,20	820.694,43	0,20	1,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	110.712,56	20.430,00	0,18	20.430,00	0,18	1,00
1	Έκτακτα έσοδα	3.564.609,91	1.257.133,64	0,35	1.538.138,13	0,43	1,22
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	82.995,63	0,00	0,00	0,00	0,00	
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	1.523.056,40	1.057.330,83	0,69	1.347.297,44	0,88	1,27
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	1.809.957,88	165.400,00	0,09	165.400,00	0,09	1,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0,00		0,00		
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	84.400,00	24.813,53	0,29	15.851,41	0,19	0,64
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	64.200,00	9.589,28	0,15	9.589,28	0,15	1,00
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	530.038,98	176.872,54	0,33	188.064,82	0,35	1,06
21	Τακτικά έσοδα	530.038,98	176.168,35	0,33	186.404,08	0,35	1,06
22	Έκτακτα έσοδα	0,00	704,19		1.660,74		2,36
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε	3.823.812,27	-608,04	0,00	35.379,70	0,01	-58,19
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00		0,00		
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	3.823.812,27	-608,04	0,00	35.379,70	0,01	-58,19
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	1.754.996,28	281.185,67	0,16	281.185,67	0,16	1,00
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	1.648.856,37	281.185,67	0,17	281.185,67	0,17	1,00
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	106.139,91	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	307.208,19	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>FSUM</b>	<b>Σύνολα εσόδων</b>	<b>16.571.757,49</b>	<b>3.206.905,49</b>	<b>0,19</b>	<b>3.534.873,63</b>	<b>0,21</b>	<b>1,10</b>

• **ΕΞΟΔΑ** (Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών Γ' τριμήνου του έτους 2013)

**Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ 2013 (ΙΟΥΛΙΟΣ - ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2013)**

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Α</b>										
<b>II. ΕΞΟΔΑ</b>										
<b>Κ.Α.</b>	<b>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ</b>	<b>Προϋπ/σμός</b>	<b>Δεσμευθέντα</b>	<b>%</b>	<b>Τιμολ/ντα</b>	<b>%</b>	<b>Ενταλθέντα</b>	<b>Πληρωθέντα</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>1/2</b>	<b>3</b>	<b>3/1</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>5/1</b>	<b>5/3</b>
6	Έξοδα	6.737.765,51	1.320.426,91	5,10	1.871.997,20	0,28	1.901.737,71	1.733.318,59	0,26	0,93
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.429.668,86	66.483,36	36,55	675.502,05	0,28	701.365,48	567.461,67	0,23	0,84
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	299.979,19	32.424,50	9,25	56.722,31	0,19	55.809,99	67.141,76	0,22	1,18
62	Παροχές τρίτων	1.644.906,97	926.422,42	1,78	737.781,09	0,45	710.119,85	679.583,79	0,41	0,92
63	Φόροι - τέλη	5.000,00	1.752,92	2,85	1.752,92	0,35	1.752,92	1.752,92	0,35	1,00
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	425.234,89	28.064,56	15,15	8.915,50	0,02	29.710,94	27.272,81	0,06	3,06
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	213.000,00	78.725,03	2,71	78.728,72	0,37	78.723,76	78.725,03	0,37	1,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	912.650,00	66.554,12	13,71	191.571,12	0,21	203.231,28	190.357,12	0,21	0,99
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	797.325,60	120.000,00	6,64	120.000,00	0,15	120.000,00	120.000,00	0,15	1,00
68	Λοιπά Έξοδα	10.000,00	0,00		1.023,49	0,10	1.023,49	1.023,49	0,10	1,00
7	Επενδύσεις	2.454.709,93	302.088,13	8,13	151.080,72	0,06	135.080,84	90.066,27	0,04	0,60
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	645.943,34	45.754,04	14,12	59.887,92	0,09	34.890,54	30.279,27	0,05	0,51
73	Έργα	1.684.105,29	246.834,09	6,82	91.192,80	0,05	100.190,30	59.787,00	0,04	0,66
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	124.661,30	9.500,00	13,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	7.379.254,86	462.799,73	15,94	192.184,33	0,03	637.077,25	1.679.901,95	0,23	8,74
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε	858.418,13	2.708,40	316,95	6.353,65	0,01	34.780,35	48.847,77	0,06	7,69
82	Αποδόσεις	1.668.856,37	281.020,85	5,94	6.760,20	0,00	284.602,46	284.602,46	0,17	42,10
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε	1.498.497,00	179.070,48	8,37	179.070,48	0,12	317.694,44	1.346.451,72	0,90	7,52
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	3.353.483,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Αποθεματικό	27,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>FSUM</b>	<b>Σύνολα δαπανών</b>	<b>16.571.757,49</b>	<b>2.085.314,77</b>	<b>7,95</b>	<b>2.215.262,25</b>	<b>0,13</b>	<b>2.673.895,80</b>	<b>3.503.286,81</b>	<b>0,21</b>	<b>1,58</b>

**II. Πίνακας Β:** Στοιχεία ισολογισμού Γ' τριμήνου του έτους 2013.

**ΔΗΜΟΣ ΣΚΥΔΡΑΣ**

**ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ  
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Γ ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2013**

		τέλος Προηγούμενου έτους	Προηγούμενο τρίμηνο	Γ' Τρίμηνο 2013.	Μεταβολή %
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>		<b>1</b>	<b>2</b>		<b>3/2</b>
<b>A.</b>	<b>ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</b>	<b>3.892.578,24</b>	<b>4.421.935,84</b>	<b>3.802.791,77</b>	<b>0,86</b>
1.	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	3.824.506,69	4.353.864,29	3.734.720,22	0,86
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00			
3.	Λοιπές απαιτήσεις	68.071,55	68.071,55	68.071,55	1,00
<b>B.</b>	<b>ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>	<b>315.948,16</b>	<b>615.904,04</b>	<b>637.069,96</b>	<b>1,03</b>
1.	Ταμείο	0,00			0,00
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	315.948,16	615.904,04	637.069,96	1,03
<b>Γ</b>	<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>0,00</b>			
1.	Έξοδα επόμενων χρήσεων	0,00			
2.	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	0,00			
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00			
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>					
		<b>1</b>		<b>3</b>	<b>3/2</b>
<b>A.</b>	<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ</b>	<b>2.050.710,80</b>	<b>2.015.700,80</b>	<b>1.965.710,00</b>	<b>0,98</b>
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	2.050.710,80	2.015.700,80	1.965.710,00	0,98
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00			
<b>B.</b>	<b>ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	<b>2.202.748,01</b>	<b>2.147.031,34</b>	<b>1.042.251,58</b>	<b>0,49</b>
1.	Προμηθευτές	2.088.370,49	1.951.312,81	733.501,95	0,38
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	12.559,59	18.642,66	32.719,01	1,76
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	16.037,18	41.421,66	61.448,29	1,48
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	85.780,75	135.654,21	214.582,33	1,58
<b>Γ</b>	<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>80.883,42</b>	<b>80.883,42</b>	<b>80.883,42</b>	
1.	Έσοδα επόμενων χρήσεων	80.883,42	80.883,42	80.883,42	1,00
2.	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	0,00			
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00			

β) Προτείνουμε στο Δ.Σ. Να προβεί στην ειδική αναμόρφωση του προϋπολογισμού σύμφωνα πάντα με τις υποδείξεις του ΥΠ.ΕΣ για την οποία παραθέτουμε Πίνακα με την σχετική Αναμόρφωση:

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**  
**ΝΟΜΟΣ ΠΕΛΛΑΣ**  
**ΔΗΜΟΣ ΣΚΥΔΡΑΣ**  
**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ**

Οικονομικό Έτος: **2013**  
 Ημ/νία Εκτύπωσης: **01/11/2013**

**ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

Αρ. Απόφασης: 136/2013  
 Ημ. Απόφασης: 11/10/2013  
 Αιτιολογία: ΕΙΔΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2013

**ΕΞΟΔΑ**

Κ.Α.Ε.	Έγκριση	Διαμόρφωση Πριν	Αναμόρφωση	Τελ. Διαμόρφωση	Αιτιολογία
Από Μεταφορά:	0,00	0,00	0,00	0,00	
02.10.00.6121	120.000,00	120.000,00	-48.000,00	72.000,00	
02.10.10.6012.005	28.713,42	28.713,42	-28.000,00	713,42	
02.10.20.6041.001	168.300,00	168.300,00	-90.000,00	78.300,00	
02.10.20.6054	54.900,00	54.900,00	-30.000,00	24.900,00	
02.10.80.8117.645	209.265,45	209.265,45	-165.000,00	44.265,45	
02.10.80.8511	3.353.483,36	3.353.483,36	361.000,00	3.714.483,36	
<b>Σύνολα :</b>	<b>3.934.662,23</b>	<b>3.934.662,23</b>	<b>0,00</b>	<b>3.934.662,23</b>	
	<b>Έγκριση Προϋπολογισμού</b>		<b>16.098.274,24</b>		
	<b>Διαμόρφωση Προϋπολογισμού πριν</b>		<b>16.571.757,49</b>		
	<b>Ποσό αναμόρφωσης με την παρούσα</b>		<b>0,00</b>		
	<b>Τελική διαμόρφωση</b>		<b>16.571.757,49</b>		



**γ) Τροποποιεί** το Ολοκληρωμένο Πρόγραμμα Δράσης 2013 και **Εισηγείται** στο Δημοτικό συμβούλιο την εκ νέου ψήφιση του «ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΔΡΑΣΗΣ» (ΟΠΔ) που αφορά το Δήμο Σκύδρας, σύμφωνα με την εισήγηση της Οικονομικής Υπηρεσίας και τους επισυναπτόμενους πίνακες αυτής που αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσης.

Η απόφαση αυτή πήρε αριθμό **136/2013**  
Αφού συντάχθηκε και διαβάστηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται ως εξής:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

Ακολουθούν υπογραφές  
Ακριβές απόσπασμα

Ο Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής

ΧΟΪΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ