

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

ΔΗΜΟΣ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ

ΝΟΜΟΣ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ

Ταχ. Δ/ση : Πολυτεχνείου 50
63100 ΠΟΛΥΓΥΡΟΣ

Πληροφορίες : Ψαθά Κωνσταντία

Τηλέφωνο : 23713- 50738

FAX : 23710 22266

e-mail : oikonomiko@poligiros.gr

ΑΝΑΡΤΗΤΕΟ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

Πολύγυρος 18 -1-2013

Αριθ. Πρωτ.: Φ 4γ /1065

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**Από το πρακτικό 1/2013 της συνεδρίασης της Οικονομικής επιτροπής του
Δήμου Πολυγύρου**

Στον Πολύγυρο σήμερα δεκάτη ογδόη (18^η) Ιανουαρίου 2013 και ώρα 12:30 στο Δημοτικό Κατάστημα του Δήμου Πολυγύρου, συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή Πολυγύρου ύστερα από την υπ' αριθ. 570/14-1-2013 πρόσκληση του Προέδρου, σύμφωνα με το άρθρο 75 του Ν. 3852/10.

Πριν από την έναρξη της συνεδρίασης ο Πρόεδρος διαπίστωσε ότι από τα επτά μέλη της Οικονομικής Επιτροπής ήταν:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ: 1. Ζωγράφος Αστέριος, Πρόεδρος Ο.Ε., 2. Μπογδάνος Κωνσταντίνος, αντιπρόεδρος Ο.Ε. 3. Κοντογιώργης Δημήτριος, 4. Μαρία Σαράντη, 5. Δήμητσας Δημήτριος, τακτικά μέλη της Ο.Ε., 6. Πύρρος Ιωάννης, αναπληρωματικό μέλος

ΑΠΟΝΤΕΣ: 1. Θωμάς Καπλάνης, 2. Πλιάκος Αστέριος, τακτικά μέλη

Στη συνεδρίαση παρέστη και ο Δημοτικός Σύμβουλος κ. Σιμώνης Ιωάννης

Αριθμός θέματος: 1^ο

Σύνταξη προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2013

Αριθμός Απόφασης: 1

Στη συνεδρίαση παραβρέθηκε και η υπάλληλος του Δήμου Ψαθά Κωνσταντία, για την τήρηση των πρακτικών.

Μετά τη διαπίστωση της πλειοψηφίας ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενος το 1^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης ανέφερε τα εξής:

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 72 του Ν. 3852/2010, στις αρμοδιότητες της οικονομικής επιτροπής ανήκει και η σύνταξη του προϋπολογισμού του Δήμου.

Για το θέμα αυτό ειδικότερα οι διατάξεις του Ν. 3852/2010 προβλέπουν τα ακόλουθα:

α. Η εκτελεστική επιτροπή του δήμου συγκεντρώνει και αξιολογεί τις προτάσεις των υπηρεσιών του δήμου στο πλαίσιο της προετοιμασίας για την κατάρτιση του προϋπολογισμού και εισηγείται το προσχέδιο του προϋπολογισμού και το ετήσιο πρόγραμμα δράσης προς την οικονομική επιτροπή (άρθρα 63 περίπτ. δ' και 266 παρ. 4 Ν. 3852/2010).

β. Αφού λάβει υπ' όψη της τη γνώμη της επιτροπής διαβούλευσης (άρθρο 76 παρ. 3 Ν. 3852/2010), η Οικονομική Επιτροπή καταρτίζει τον προϋπολογισμό και τον υποβάλλει στο δημοτικό συμβούλιο (άρθρα 72 παρ. 1α και 266 παρ. 4 Ν. 3852/2010).

Κατόπιν τούτων παρακαλώ να προχωρήσετε στην κατάρτιση του προϋπολογισμού του έτους 2012.

Στη συνέχεια το λόγο πήρε ο αντιπρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής, κ. Κων/νος Μπογδάνος, ο οποίος ανέφερε ότι κατανηφίζουν τον προϋπολογισμό εκτός από τις αποδοχές των υπαλλήλων, τα προνοιακά επιδόματα και τους Κ.Α. που αφορούν στην Κοινωνική Πολιτική.

Η Οικονομική Επιτροπή αφού έλαβε υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις των άρθρων 63 περίπτ. δ' 72 παρ. 1α, 76 παρ. 3 και 266 παρ. 1, 2, 4, 5 και 8 του Ν. 3852/2010.
2. Τις διατάξεις των άρθρων 155 έως 159 του Ν. 3463/2006 και των άρθρων 1 και 6 του ΒΔ της 17/5-15/6/1959.
3. Τις διατάξεις της Απόφασης του Υπουργού Εσωτερικών 55327/30-11-1989.
4. Την 47490/18-12-2012 υπουργική απόφαση με την οποία παρέχονται οδηγίες για την κατάρτιση του προϋπολογισμού του οικονομικού έτους

5. Την 502/2012 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, με την οποία εγκρίθηκε το Τεχνικό Πρόγραμμα του έτους 2013.
6. Την γνώμη της Δημοτικής Επιτροπής Διαβούλευσης που διατυπώθηκε στη 1/2012 συνεδρίασή της.
7. Την 6/2012 απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής με την οποία συντάχθηκε το προσχέδιο του προϋπολογισμού έτους 2013, αφού έλαβε υπόψη την εισήγηση της Οικονομικής Υπηρεσίας του Δήμου ως ακολούθως:

Ο προϋπολογισμός έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις υποδείξεις και οδηγίες όπως αυτές αναλυτικά παρατίθενται στην από 18/12/2012 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών με αριθμό πρωτοκόλλου 47490, σύμφωνα με την οποία, (**σχετικά ΤΜΗΜΑ Α΄ άρθρο 1 και άρθρο 3^Α**), έχουν τροποποιηθεί ΚΑΕ του προϋπολογισμού, προκειμένου να υπάρχει πλήρης εναρμόνιση και ομοιομορφία της οικονομικής πληροφόρησης, ενόψει της λειτουργίας του Κόμβου Διαλειτουργικότητας για την συλλογή των οικονομικών στοιχείων των ΟΤΑ Α΄ βαθμού και όπως αναλυτικά προβλέπεται επίσης από την υπ' αριθμ.74712/29-12-2010 (ΦΕΚ 2043 Β΄30-12-2010) Απόφαση του Υπουργείου Εσωτερικών Απ.& Ηλ.Δ.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΑ

- 1) Σύμφωνα με την παρ.4 α του άρθρου 5 υπάρχει περιορισμός ως προς το ύψος των εσόδων που εγγραφονται στον πορτολογισμό του 2013 για συγκεκριμένες ομάδες οι οποίες δεν μπορεί να υπερβαίνουν περισσότερο από 30%, το αντίστοιχο άθροισμα που εκτιμάται ότι προκύπτει για το έτος 2012. Οι ομάδες εσόδων που παίρνουν μέρος στον υπολογισμό είναι οι κάτωθι:

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ
02	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ - ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ

16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ
21	ΓΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ
22	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ

Η εγκύκλιος παραθέτει δύο τρόπους υπολογισμού του ποσού εντός της οποίας θα πρέπει να κυμανθεί η πρόβλεψη για το έτος 2013. Εμείς θα χρησιμοποιήσουμε τον τρόπο με βάση τον οποίο υπολογίζονται ποσοστά από τα έτη 2011 και 2012 τα οποία σχετίζονται σε πραγματικά απολογιστικά στοιχεία όπως σας τα παραθέτουμε παρακάτω.

Η σύνταξη του προϋπολογισμού γίνεται τον Μήνα Δεκέμβριο 2012. Συνεπώς τα απολογιστικά στοιχεία που χρησιμοποιούνται είναι αυτά των μηνών 11^{ου} και 12^{ου} των ετών 2011 και 2012 όπως παρακάτω,

- Άθροισμα εισπραχθέντων εσόδων των ανωτέρω ΚΑΕ την περίοδο Ιαν.-Νοε. 2012 = 3.902.772€
- Άθροισμα εισπραχθέντων εσόδων των ανωτέρω ΚΑΕ την περίοδο Ιαν.-Δεκ. 2011 = 4.885.194€
- Άθροισμα εισπραχθέντων εσόδων των ανωτέρω ΚΑΕ την περίοδο Ιαν.-Νοε. 2011 = 2.680.603€

Επομένως το ποσοστό για αναγωγή υπολογίζεται σε $2.680.603/4.885.194 = 0,55$ ή 55% και η εκτίμηση εισπραξής εσόδων για το σύνολο του 2012 υπολογίζεται σε $3.902.772/0,55 = 7.095.949€$

Συνεπώς το συνολικό άθροισμα των ανωτέρω ΚΑΕ που εγγράφονται στον προϋπολογισμό του έτους 2013 δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των 9.224.734€ (7.095.949€ + 30%)

Παρακάτω σας παραθέτουμε τον αντίστοιχο πίνακα με τις αξίες που προϋπολογίστηκαν για το έτος 2013 από όπου διαπιστώνεται ότι ο προϋπολογισμός του δήμου κυμαίνεται ακριβώς μέσα στα όρια που θέτει η εγκύκλιος.

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	171.000
02	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	20.000
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	2.374.500

04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ - ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	443.000
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	1.049.000
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	156.000
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	2.053.310
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	1.000
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	261.000
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	3.500
21	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	1.766.000
22	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	
	ΣΥΝΟΛΑ	<u>8.298.310</u>

2) Η πίστωση που έχει εγγραφή στον ΚΑΕ για τα έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (Κ.Α. 0611) έχει υπολογιστεί όπως ακριβώς προβλέπεται στην εγκύκλιο ήτοι η τακτική του Νοεμβρίου 2012 ποσού $212.794,54\text{€} \times 1,24 \times 12 = 3.166.383\text{€}$.

3) Σύμφωνα με την παράγραφο 11 του άρθρου 5 της εγκυκλίου, μπορεί να εγγραφεί στον προϋπολογισμό και συγκεκριμένα στον **ΚΑΕ 1215**, το σύνολο της επιχορήγησης για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων εφόσον το σύνολο του αιτηθέντος ποσού είναι ίσο ή μικρότερο με τις υφιστάμενες κατά τις 30/09/2012 ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. Δηλαδή σε καμία περίπτωση το ποσό του ΚΑΕ δεν μπορεί να ξεπερνά το σύνολο των κατά την 30/09/2012 υφιστάμενων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Στην συγκεκριμένη περίπτωση ο Δήμος μας με το από 30/05/2012 έγγραφο του αιτήθηκε επιχορήγηση για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ποσού 5.279.987€ το οποίο ποσό αντιστοιχούσε σε σύνολο ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων κατά τις 30/09/2011. Το ποσό αυτό συμφωνήθηκε με το Υπουργείο καθώς και με το κλιμάκιο του ΓΛΚ το οποίο επισκέφθηκε και έλεγξε τον Δήμο για την ορθότητα των στοιχείων του. Το σύνολο, (τελικό), των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων κατά τις 30/09/2012, αντιστοιχεί σε ποσό 4.465.273€, το οποίο ποσό είναι αυτό που έχει αποτυπωθεί στα μηνιαία στατιστικά μας δελτία και επίσης έχει συμφωνηθεί με το Υπουργείο και το ΓΛΚ και είναι αυτό το ποσό που έχει εγγραφή στον προϋπολογισμό. Σχετικά επίσης μνημονεύουμε και το από 27/12/2012 με αριθμό 48667 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών με θέμα. Εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

4) Σύμφωνα με την παράγραφο 12 του άρθρου 5 το ύψος του ποσού που έχει εγγραφεί στον προϋπολογισμό για ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών του Δήμου, (ΣΑΤΑ), είναι ακριβώς αυτό που εισπράξαμε κατά το έτος 2012.

5) Στον προϋπολογισμό που σας παραθέτουμε και στην υποκατηγορία των εσόδων με **ΚΑΕ 132** και τίτλο **Επιχορηγήσεις για Επενδύσεις** έχουμε συμπεριλάβει όλα τα έργα για τα οποία υπάρχει απόφαση ένταξης τους σε κάποιο συγχρηματοδοτούμενο πρόγραμμα, π.χ. ΕΣΠΑ, με αντίστοιχη χρέωση των εξόδων, καθόσον πληρούν την προϋπόθεση που αναφέρεται στην εγκύκλιο για την κατάρτιση του προϋπολογισμού και η οποία είναι η ύπαρξη απόφασης πράξης ένταξης.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΑ

Ως προς το σκέλος των εξόδων τα σημαντικότερα που έχουμε να παραθέσουμε είναι τα κάτωθι:

1) Στον προϋπολογισμό κατά κύριο λόγο έχουν προβλεφθεί δαπάνες που είναι απαραίτητες για την εύρυθμη καθημερινή λειτουργία του Δήμου, όπως δαπάνες πληρωμής προσωπικού, δαπάνες θέρμανσης κτιρίων, κίνησης οχημάτων, συντηρήσεων κτιρίων, υποστήριξης προγραμμάτων, κ.α.

2) Στη κατηγορία 7 των εξόδων με τίτλο Επενδύσεις έχουν συμπεριληφθεί όλα τα έργα και οι μελέτες που έρχονται ως συνεχιζόμενα από το 2012 καθώς και όπως σας αναφέραμε παραπάνω στην ανάλυση των εσόδων όλες οι αντίστοιχες εγγραφές των συγχρηματοδοτούμενων έργων για τα οποία υπάρχει απόφαση ένταξης.

3) Στην κατηγορία του προϋπολογισμού και συγκεκριμένα στον **ΚΑΕ 81** έχει εγγραφεί ποσό 4.465.973€ το οποίο όπως προβλέπει η εγκύκλιος πρέπει τουλάχιστον να συμφωνεί με αυτό που έχει εγγραφεί στον **ΚΑΕ 1215** το οποίο όπως αναλυτικά αναλύθηκε παραπάνω αφορά την επιχορήγηση για την εξόφληση των ληξιπροθέσμων. Επίσης θα πρέπει να σημειωθεί ότι εφόσον ο Δήμος τελικά θα επιχορηγηθεί, οι υποχρεώσεις ΠΟΕ από τον **ΚΑΕ 81** θα πρέπει να μεταφερθούν και να παρακολουθηθούν απολογιστικά και με την ίδια κωδικοποίηση στον αντίστοιχο **ΚΑΕ 83, εννοείται** δε ότι μέχρι να επιχορηγηθούμε, ότι εξοφλείται, θα παρακολουθείται από τον ΚΑΕ που έχουμε εγγράψει την πίστωση ήτοι τον **ΚΑΕ 81**.

4) Σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπουργείου για την κατάρτιση του προϋπολογισμού οικ. Έτους 2013 υπάρχει πλέον η υποχρέωση της δημιουργίας πρόβλεψης στον ΚΑΕ 85 για το ύψος της μη εισπραχθείσας εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα ΠΟΕ, ήτοι ΚΑΕ εσόδων 32, η οποία πρόβλεψη υπολογίζεται όπως παρακάτω:

- Έτος 2012, απαιτήσεις (βεβαιωθέντα ΠΟΕ ομάδα <32> : 3.755.394€
- Περίοδος 01/01-31/12/2012 εισπραχθέντα από απαιτήσεις ΠΟΕ (ομάδα εσόδων 32) : 625.827€
- Περίοδος 01/01-31/12/2011 εισπραχθέντα από απαιτήσεις ΠΟΕ (ομάδα εσόδων 32) : 525.656€
- Περίοδος 01/01-30/11/2011 εισπραχθέντα από απαιτήσεις ΠΟΕ (ομάδα εσόδων 32) : 493.039€
- Ποσοστό για αναγωγή των εισπράξεων του 2012 με βάση το έτος 2011 → $493.039/525.656 = 0,94$ ή 94%

→ Άρα η αναγωγή των εισπράξεων από την ομάδα <32> στο σύνολο του έτους 2012 με βάση το παραπάνω ποσοστό εκτιμώνται σε → $625.827/0,94 = 665.773€$

Συνεπώς εκτιμάται ότι το έτος 2012 θα εισπραχθεί το $665.773/3.755.394 = 0,177$ ή 17,7%

Από τα παραπάνω και σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπουργείου από το ποσό που έχει προβλεφθεί στον προϋπολογισμό του οικ. έτους 2013 ήτοι 4.102.237€ το ποσοστό που δύναται να εισπραχθεί σύμφωνα με τους παραπάνω υπολογισμούς υπολογίζεται σε $[17,7\% + (17,7\% * 10\%)] = 19,47\%$ και άρα σύμφωνα πάντα με την εγκύκλιο θα πρέπει να εγγραφεί υποχρεωτικά στον ΚΑΕ 85 ποσό που αντιστοιχεί σε $100\% - 19,47\% = 80,53\%$ ήτοι $4.102.237 * 80,53\% = 3.366.317€$ που σημαίνει ότι σύμφωνα με την τώρα πορεία του δήμου δύναται να εισπραχθεί ποσό **813.886€** που αντιστοιχεί σε ποσοστό 19,47%.

Σε περίπτωση βέβαια που εντός του έτους 2013 εισπραχθεί ποσό μεγαλύτερο από **813.886 €** τότε θα γίνει αναμόρφωση και ο ΚΑΕ 85 και αυτός θα μειωθεί με το αντίστοιχο υπερβάλλον ποσό είσπραξης .

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ κατά ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

Συντάσσει τον προϋπολογισμό του Δήμου Πολυγύρου του οικ. έτους 2013, ως ακολούθως:

ΣΚΕΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ

Σύμφωνα με την παρ.4 α του άρθρου 5 υπάρχει περιορισμός ως προς το ύψος των εσόδων που εγγράφονται στον προϋπολογισμό του 2013 για συγκεκριμένες ομάδες οι οποίες δεν μπορεί να υπερβαίνουν περισσότερο από 30%, το αντίστοιχο άθροισμα που εκτιμάται ότι προκύπτει για το έτος 2012. Οι ομάδες εσόδων που παίρνουν μέρος στον υπολογισμό είναι οι κάτωθι:

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ
02	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ - ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ
21	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ
22	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ

Η εγκύκλιος παραθέτει δύο τρόπους υπολογισμού του ποσού εντός της οποίας θα πρέπει να κυμανθεί η πρόβλεψη για το έτος 2013. Εμείς θα χρησιμοποιήσουμε τον τρόπο με βάση τον οποίο υπολογίζονται ποσοστά από τα έτη 2011 και 2012 τα οποία σχετίζονται σε πραγματικά απολογιστικά στοιχεία όπως σας τα παραθέτουμε παρακάτω.

Η σύνταξη του προϋπολογισμού γίνεται τον Μήνα Δεκέμβριο 2012. Συνεπώς τα απολογιστικά στοιχεία που χρησιμοποιούνται είναι αυτά των μηνών 11^{ου} και 12^{ου} των ετών 2011 και 2012 όπως παρακάτω,

- Άθροισμα εισπραχθέντων εσόδων των ανωτέρω ΚΑΕ την περίοδο Ιαν.-Νοε. 2012 = 3.902.772€
- Άθροισμα εισπραχθέντων εσόδων των ανωτέρω ΚΑΕ την περίοδο Ιαν.-Δεκ. 2011 = 4.885.194€

• Άθροισμα εισπραχθέντων εσόδων των ανωτέρω ΚΑΕ την περίοδο Ιαν.-Νοε. 2011 = 2.680.603€

Επομένως το ποσοστό για αναγωγή υπολογίζεται σε $2.680.603/4.885.194 = 0,55$ ή 55% και η εκτίμηση είσπραξης εσόδων για το σύνολο του 2012 υπολογίζεται σε $3.902.772/0,55 = 7.095.949€$

Συνεπώς το συνολικό άθροισμα των ανωτέρω ΚΑΕ που εγγράφονται στον προϋπολογισμό του έτους 2013 δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των 9.224.734€ (7.095.949€ + 30%)

Παρακάτω σας παραθέτουμε τον αντίστοιχο πίνακα με τις αξίες που προϋπολογίστηκαν για το έτος 2013 από όπου διαπιστώνεται ότι ο προϋπολογισμός του δήμου κυμαίνεται ακριβώς μέσα στα όρια που θέτει η εγκύκλιος.

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	171.000
02	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	20.000
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	2.374.500
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ - ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	443.000
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	1.049.000
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	156.000
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	2.053.310
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	1.000
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	261.000
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	3.500
21	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	1.766.000
22	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	
	ΣΥΝΟΛΑ	<u>8.298.310</u>

6) Η πίστωση που έχει εγγραφή στον ΚΑΕ για τα έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (Κ.Α. 0611) έχει υπολογιστεί όπως ακριβώς προβλέπεται στην εγκύκλιο ήτοι η τακτική του Νοεμβρίου 2012 ποσού $212.794,54€ \times 1,24 \times 12 = 3.166.383€$.

7) Σύμφωνα με την παράγραφο 11 του άρθρου 5 της εγκυκλίου, μπορεί να εγγραφεί στον προϋπολογισμό και συγκεκριμένα στον **ΚΑΕ 1215**, το σύνολο της επιχορήγησης για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων εφόσον το σύνολο του αιτηθέντος ποσού είναι ίσο ή μικρότερο με τις υφιστάμενες κατά τις 30/09/2012 ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. Δηλαδή σε καμία περίπτωση το ποσό του ΚΑΕ δεν μπορεί να ξεπερνά το σύνολο των κατά την 30/09/2012 υφιστάμενων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Στην συγκεκριμένη περίπτωση ο Δήμος μας με το από 30/05/2012 έγγραφο του αιτήθηκε επιχορήγηση για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ποσού 5.279.987-€ το οποίο ποσό αντιστοιχούσε σε σύνολο ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων κατά τις 30/09/2011. Το ποσό αυτό συμφωνήθηκε με το Υπουργείο καθώς και με το κλιμάκιο του ΓΛΚ το οποίο επισκέφθηκε και έλεγξε τον Δήμο για την ορθότητα των στοιχείων του. Το σύνολο, (τελικό), των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων κατά τις 30/09/2012, αντιστοιχεί σε ποσό 4.465.273€, το οποίο ποσό είναι αυτό που έχει αποτυπωθεί στα μηνιαία στατιστικά μας δελτία και επίσης έχει συμφωνηθεί με το Υπουργείο και το ΓΛΚ και είναι αυτό το ποσό που έχει εγγραφή στον προϋπολογισμό. Σχετικά επίσης μνημονεύουμε και το από 27/12/2012 με αριθμό 48667 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών με θέμα. Εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

8) Σύμφωνα με την παράγραφο 12 του άρθρου 5 το ύψος του ποσού που έχει εγγραφεί στον προϋπολογισμό για ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών του Δήμου, (ΣΑΤΑ), είναι ακριβώς αυτό που εισπράξαμε κατά το έτος 2012.

9) Στον προϋπολογισμό που σας παραθέτουμε και στην υποκατηγορία των εσόδων με **ΚΑΕ 132** και τίτλο **Επιχορηγήσεις για Επενδύσεις** έχουμε συμπεριλάβει όλα τα έργα για τα οποία υπάρχει απόφαση ένταξης τους σε κάποιο συγχρηματοδοτούμενο πρόγραμμα, π.χ. ΕΣΠΑ, με αντίστοιχη χρέωση των εξόδων, καθώς και πληρούν την προϋπόθεση που αναφέρεται στην εγκύκλιο για την κατάρτιση του προϋπολογισμού και η οποία είναι η ύπαρξη απόφασης πράξης ένταξης.

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας των Εσόδων του προϋπολογισμού του Δήμου οικ. έτους 2013, διαμορφώνεται ως εξής:

<u>Κ.Α.</u>	<u>ΕΣΟΔΑ</u>	
0	Τακτικά	14.255.515,00 €
1	Έκτακτα	65.646.685,62 €
2	Έσοδα Π.Ο.Ε.	1.766.000,00 €
3	Εισπράξεις δανείων και απαιτήσεων από Π.Ο.Ε.	4.181.403,22 €
4	Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων	1.505.050,00 €
5	<u>Χρηματικό υπόλοιπο</u>	<u>645.346,16 €</u>
Σύνολο		88.000.000,00 €

ΣΚΕΛΟΣ ΕΞΟΔΩΝ

Ως προς το σκέλος των εξόδων τα σημαντικότερα που έχουμε να παραθέσουμε είναι τα κάτωθι:

1) Στον προϋπολογισμό κατά κύριο λόγο έχουν προβλεφθεί δαπάνες που είναι απαραίτητες για την εύρυθμη καθημερινή λειτουργία του Δήμου, όπως δαπάνες πληρωμής προσωπικού, δαπάνες θέρμανσης κτιρίων, κίνησης οχημάτων, συντηρήσεων κτιρίων, υποστήριξης προγραμμάτων, κ.α.

2) Στη κατηγορία 7 των εξόδων με τίτλο Επενδύσεις έχουν συμπεριληφθεί όλα τα έργα και οι μελέτες που έρχονται ως συνεχιζόμενα από το 2012 καθώς και όπως σας αναφέραμε παραπάνω στην ανάλυση των εσόδων όλες οι αντίστοιχες εγγραφές των συγχρηματοδοτούμενων έργων για τα οποία υπάρχει απόφαση ένταξης.

3) Στην κατηγορία του προϋπολογισμού και συγκεκριμένα στον **ΚΑΕ 81** έχει εγγραφεί ποσό 4.465.973€ το οποίο όπως προβλέπει η εγκύκλιος πρέπει τουλάχιστον να συμφωνεί με αυτό που έχει εγγραφεί στον **ΚΑΕ 1215** το οποίο όπως αναλυτικά αναλύθηκε παραπάνω αφορά την επιχορήγηση για την εξόφληση των ληξιπροθέσμων. Επίσης θα πρέπει να σημειωθεί ότι εφόσον ο Δήμος τελικά θα επιχορηγηθεί, οι υποχρεώσεις ΠΟΕ από τον **ΚΑΕ 81** θα πρέπει να μεταφερθούν και να παρακολουθηθούν απολογιστικά και με την ίδια κωδικοποίηση στον αντίστοιχο **ΚΑΕ 83**, **εννοείται** δε ότι μέχρι να επιχορηγηθούμε, ότι εξοφλείται, θα παρακολουθείται από τον ΚΑΕ που έχουμε εγγράψει την πίστωση ήτοι τον **ΚΑΕ 81**.

4) Σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπουργείου για την κατάρτιση του προϋπολογισμού οικ. Έτους 2013 υπάρχει πλέον η υποχρέωση της δημιουργίας πρόβλεψης στον ΚΑΕ 85 για το ύψος της μη εισπραξής εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα ΠΟΕ, ήτοι ΚΑΕ εσόδων 32, η οποία πρόβλεψη υπολογίζεται όπως παρακάτω:

- Έτος 2012, απαιτήσεις (βεβαιωθέντα ΠΟΕ ομάδα <32> : 3.755.394€
- Περίοδος 01/01-31/12/2012 εισπραχθέντα από απαιτήσεις ΠΟΕ (ομάδα εσόδων 32) : 625.827€
- Περίοδος 01/01-31/12/2011 εισπραχθέντα από απαιτήσεις ΠΟΕ (ομάδα εσόδων 32) : 525.656€
- Περίοδος 01/01-30/11/2011 εισπραχθέντα από απαιτήσεις ΠΟΕ (ομάδα εσόδων 32) : 493.039€
- Ποσοστό για αναγωγή των εισπράξεων του 2012 με βάση το έτος 2011 → $493.039/525.656 = 0,94$ ή 94%

→ Άρα η αναγωγή των εισπράξεων από την ομάδα <32> στο σύνολο του έτους 2012 με βάση το παραπάνω ποσοστό εκτιμώνται σε → $625.827/0,94 = 665.773€$

Συνεπώς εκτιμάται ότι το έτος 2012 θα εισπραχθεί το $665.773/3.755.394 = 0,177$ ή 17,7%

Από τα παραπάνω και σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπουργείου από το ποσό που έχει προβλεφθεί στον προϋπολογισμό του οικ. έτους 2013 ήτοι 4.102.237€ το ποσοστό που δύναται να εισπραχθεί σύμφωνα με τους παραπάνω υπολογισμούς υπολογίζεται σε $[17,7\% + (17,7\% * 10\%)] = 19,47\%$ και άρα σύμφωνα πάντα με την εγκύκλιο θα πρέπει να εγγραφεί υποχρεωτικά στον **ΚΑΕ 85** ποσό που αντιστοιχεί σε $100\% - 19,47\% = 80,53\%$ ήτοι $4.102.237 * 80,53\% = 3.366.317€$ που σημαίνει ότι σύμφωνα με την τώρα πορεία του δήμου δύναται να εισπραχθεί ποσό **813.886€** που αντιστοιχεί σε ποσοστό 19,47%.

Σε περίπτωση βέβαια που εντός του έτους 2013 εισπραχθεί ποσό μεγαλύτερο από **813.886 €** τότε θα γίνει αναμόρφωση και ο ΚΑΕ 85 και αυτός θα μειωθεί με το αντίστοιχο υπερβάλλον ποσό εισπραξής .

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας των Εξόδων του προϋπολογισμού του Δήμου οικ. έτους 2013, διαμορφώνεται ως εξής:

Κ.Α. ΕΞΟΔΑ

6	Λειτουργικές δαπάνες χρήσης	17.564.057,09 €
7	Επενδύσεις	60.684.469,76 €
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις	9.337.340,00 €
9	<u>Αποθεματικό</u>	<u>414.133,15 €</u>
	Σύνολο	88.000.000,00 €

- Υποβάλλει το σχέδιο στο Δημοτικό Συμβούλιο για τη σχετική ψήφισή του.
- Η παρούσα απόφαση θα υποβληθεί για τον απαιτούμενο έλεγχο νομιμότητας.

Η παρούσα απόφαση έλαβε αύξοντα αριθμό 1/ 2013
Αφού αναγνώσθηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται ως ακολούθως

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

Ακριβές Αντίγραφο
Πολύγυρος 18η Ιανουαρίου 2013
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΑΣΤΕΡΙΟΣ ΖΩΓΡΑΦΟΣ
ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ