

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΡΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΕΥΞΗΣ ΣΤΟΧΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014

ΕΙΣΗΓΗΣΗ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΚΩΝ/ΝΟΥ ΚΟΡΚΟΝΤΖΕΛΟΥ

ΚΑΡΔΙΤΣΑ
ΜΑΡΤΙΟΣ 2015

ΜΕΡΟΣ 1ο - ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

A) Το άρθ.3 παρ.β της υπ' αριθ.7261/22.02.2013 ΚΥΑ (ΦΕΚ 450/Β/26.02.2013) που αναφέρει ότι:

“..

β) Ανεξαρτήτως της απόδοσης των στόχων των συνολικών εσόδων, εάν καταγραφεί αρνητική απόκλιση σε ποσοστό άνω του 10% για κάποια από τις υπο-ομάδες εσόδων των γραμμών 3, 4 και 5 του ενοποιημένου πίνακα των δήμων (Επιχορηγήσεις για Επενδύσεις, Ίδια Έσοδα, Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις προηγούμενων οικονομικών ετών) .., κατά το κλείσιμο του πρώτου τριμήνου του έτους ο ΟΤΑ υποχρεούται να προβαίνει άμεσα σε μέτρα και παρεμβάσεις για τη διόρθωση της απόκλισης προς διασφάλιση του σωρευτικού στόχου του επόμενου τριμήνου (στόχος για την περίοδο Ιαν.-Ιούνιος), γνωστοποιώντας αυτά με ειδική έκθεση που συντάσσεται από τον προϊστάμενο των οικονομικών υπηρεσιών του (Έκθεση Δράσεων Επίτευξης Στόχων) στο Παρατηρητήριο, στον οικείο Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου και στην αρμόδια για την εποπτεία του αρχή. Στην έκθεση περιγράφονται λεπτομερώς τα μέτρα, ο χρόνος λήψης τους και τεκμηριώνονται με στοιχεία οι αναμενόμενες οικονομικές αποδόσεις τους. Κατά την ίδια περίοδο το Παρατηρητήριο παρέχει προς τον ΟΤΑ οδηγίες και εισηγείται μεθόδους για τη διόρθωση της απόκλισης, αξιολογεί τους στόχους εσόδων και εφόσον κρίνεται αναγκαίο, διατυπώνει πρόταση για την τροποποίηση αυτών σε συγκεκριμένα επίπεδα μέσω ανάλογης αναμόρφωσης του προϋπολογισμού του.

Στην περίπτωση που διαφαίνεται αδυναμία διόρθωσης της ανωτέρω απόκλισης, το οικείο συμβούλιο προβαίνει υποχρεωτικά σε αναμόρφωση του ετήσιου προϋπολογισμού και αντίστοιχα των ετήσιων στόχων, μειώνοντας σε ρεαλιστικό ύψος τις επιμέρους ομάδες εσόδων και προσαρμόζοντας κατά το αντίστοιχο ποσό το σκέλος των εξόδων και ιδίως των υπο-ομάδων αυτών που αναγράφονται στις γραμμές 1, 4, 5, 6, και 7 (Κόστος προσωπικού, Δαπάνες για επενδύσεις, Πληρωμές ΠΟΕ, Μεταβιβάσεις σε τρίτους, Λοιπές λειτουργικές δαπάνες) του πίνακα στοχοθεσίας των δήμων .., διασφαλίζοντας ταυτόχρονα την ισοσκελίση του προϋπολογισμού. Για την εφαρμογή των ανωτέρω λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι σχετικές υποδείξεις του Παρατηρητηρίου προς τον ΟΤΑ και την αρμόδια για την εποπτεία του αρχή.

Ο προϋπολογισμός και το ΟΠΔ αναμορφώνονται από το οικείο συμβούλιο υποχρεωτικά μέχρι το τέλος Μαΐου και η αναθεώρηση των ετήσιων στόχων συντελείται δια της τροποποίησης των στόχων που αναλογούν στην απομένουσα χρονική περίοδο (μήνες που απομένουν από τη λήξη του μήνα αναμόρφωσης του προϋπολογισμού, δηλαδή εάν η αναμόρφωση συντελεστεί εντός Απριλίου, για τους μήνες Μάιο-Δεκέμβριο).

Για τον έλεγχο εφαρμογής των ανωτέρω, οι προϋπολογισμοί και τα ΟΠΔ των ΟΤΑ που υποδεικνύει το Παρατηρητήριο επανυποβάλλονται προς έλεγχο και έγκριση στην αρμόδια για την εποπτεία τους αρχή μέχρι το τέλος Μαΐου και πρέπει να έχουν εγκριθεί εντός ενός μήνα από το χρόνο υποβολής τους.

Περαιτέρω, οι στόχοι δεν επιδέχονται άλλης τροποποίησης, ανεξαρτήτως εάν απαιτείται ή πραγματοποιείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού.

γ) Τα οριζόμενα στην ανωτέρω παράγραφο ισχύουν και για τις περιπτώσεις που η ανωτέρω αρνητική απόκλιση διαφαίνεται (από τη μηνιαία εκτέλεση του δεύτερου τριμήνου) ότι θα σημειωθεί για πρώτη φορά στο κλείσιμο του δεύτερου τριμήνου του έτους. Στην περίπτωση αυτή οι προϋπολογισμοί και τα ΟΠΔ των ΟΤΑ επανυποβάλλονται προς έλεγχο και έγκριση στην αρμόδια για την εποπτεία τους αρχή μέχρι το τέλος Ιουλίου και πρέπει να έχουν εγκριθεί εντός ενός μήνα από το χρόνο υποβολής τους.
..”

Β) Η υπ' αριθμ. 30040/13 (ΦΕΚ 1858/Β/30.07.2013) ΚΥΑ που τροποποιεί την προηγούμενη ΚΥΑ και αναφέρει ότι:

“..

Β. Οι ομάδες εσόδων «επιχορηγήσεις για επενδύσεις» και «επιχορηγήσεις από ΠΔΕ, και έσοδα από προγράμματα της Ε.Ε» που αποτυπώνονται στις γραμμές του ενοποιημένου πίνακα των δήμων και περιφερειών αντίστοιχα και αναφέρονται στην περίπτωση (β) του άρθρου 3, δεν λαμβάνονται υπόψη για την υποχρεωτική αναμόρφωση των οικονομικών στόχων που ρυθμίζεται με το άρθρο αυτό.

..”

Γ) Το άρθ.2 της υπ' αριθ.7261/22.02.2013 ΚΥΑ (ΦΕΚ 450/Β/26.02.2013) που αναφέρει ότι:

“..

Έλεγχος και κριτήρια επίτευξης των οικονομικών στόχων

Α. Για τον έλεγχο του βαθμού επίτευξης των στόχων, τον εντοπισμό αποκλίσεων αρνητικού χαρακτήρα και την αξιολόγηση της πορείας εκτέλεσης του προϋπολογισμού λαμβάνονται υπόψη οι εξής παράμετροι:

- η ισοσκέλιση του προϋπολογισμού και της εκτέλεσής του κατά τη διάρκεια του έτους και ετησίως (υπό την έννοια ότι τα συνολικά ετήσια έξοδα πρέπει να είναι μικρότερα ή ίσα των εσόδων),

- για τους δήμους, η πορεία είσπραξης των υπο-ομάδων εσόδων των γραμμών 3, 4 και 5 του πίνακα στοχοθεσίας (Επιχορηγήσεις για Επενδύσεις, Ίδια έσοδα – Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις προηγούμενων οικονομικών ετών (ΚΑΕ 32-ΚΑΕ 85) και το επίπεδο των εξόδων των γραμμών 1, 4, 5, 6 και 7 του πίνακα (Κόστος προσωπικού, Δαπάνες για επενδύσεις, Πληρωμές ΠΟΕ, Μεταβιβάσεις σε τρίτους, Λοιπές λειτουργικές δαπάνες),

..

- η μεταβολή των απλήρωτων υποχρεώσεων του ΟΤΑ έναντι της 31/12 του προηγούμενου οικονομικού έτους, στην περίπτωση που σημειώνεται αύξηση.

Η αδυναμία ισοσκέλισης του ετήσιου προϋπολογισμού ή του προσωρινού απολογισμού του ΟΤΑ κατά το κλείσιμο του προηγούμενου οικονομικού έτους συνιστά αυτοδίκαια αδυναμία επίτευξης των ετήσιων στόχων του έτους που αφορά ο προϋπολογισμός και συνεπάγεται την άμεση υπαγωγή του στο Πρόγραμμα Εξυγίανσης. Το ίδιο ισχύει σε κάθε περίπτωση που αποτυπώνεται μη ισοσκελισμένη εκτέλεση του προϋπολογισμού κατά τη διάρκεια του έτους.

Για τον εντοπισμό των αρνητικών αποκλίσεων, η πορεία είσπραξης των εσόδων εξετάζεται σε συσχετισμό με το βαθμό προσαρμογής των εξόδων για την αντιστάθμιση της πορείας αυτής σύμφωνα με τους δημοσιονομικούς στόχους καθώς και με την εξέλιξη των απλήρωτων υποχρεώσεων σε σχέση με το κλείσιμο του προηγούμενου έτους.

Ειδικότερα, τα ποσά που εισπράττονται κατά τη διάρκεια του έτους (έσοδα περιλαμβανομένου του χρηματικού υπολοίπου για τους δήμους και έσοδα περιλαμβανομένου του ταμειακού υπολοίπου για τις περιφέρειες) 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).

..”

ΜΕΡΟΣ 2ο - ΠΙΝΑΚΕΣ ΑΠΟΤΥΠΩΣΗΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ

(ΠΙΝΑΚΑΣ Α) ΠΟΡΕΙΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΟΜΑΔΩΝ (4) ΚΑΙ (5)

		Στόχος έτους 2014	Εκτέλεση έτους 2014	Απόκλιση	Ποσοστό
Ομάδα Εσόδων 4 ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσοδοι από περιουσία)	ΚΑ Εσόδων (01) _Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία + (02) _Πρόσοδοι από κινητή περιουσία + (03) _Εσοδα από ανταποδοτικότητα, τέλη και δικαιώματα + (04) _Εσοδα από λοιπά τέλη, δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών + (05) _Φόροι και εισφορές + (07) _Λοιπά τακτικά έσοδα + (11) _Εσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας + (14) _Δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες + (15) _Προσαντήσεις, πρόστιμα, παράβολα + (16) _Λοιπά έκτακτα έσοδα	4.991.421,10 €	4.951.279,78 €	-40.141,32 €	-0,80%
	ΚΑ Εσόδων (21) _Τακτικά έσοδα ΠΟΕ + (22) _Εκτακτα έσοδα ΠΟΕ	894.083,32 €	455.367,14 €	-438.716,18 €	-49,07%
Ομάδα Εσόδων 5 Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ	ΚΑ Εσόδων (32) _Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα ΠΟΕ - (85) _Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα ΠΟΕ εντός του έτους	799.741,34 €	954.619,40 €	154.878,06 €	19,37%

(ΠΙΝΑΚΑΣ Β) ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΟΡΕΙΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΟΜΑΔΩΝ (4) ΚΑΙ (5)

		Στόχος έτους 2014	Εκτέλεση έτους 2014	Απόκλιση	Ποσοστό
(0)	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ				
(01)	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	601.280,00 €	550.668,00 €	-50.612,00 €	-8,42%
(02)	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	48.000,00 €	27.370,00 €	-20.630,00 €	-42,98%
(03)	Εσοδα από ανταποδοτικότητα, τέλη και δικαιώματα	2.952.020,23 €	2.772.650,78 €	-179.369,45 €	-6,08%
(04)	Εσοδα από λοιπά τέλη-δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	724.267,50 €	914.149,00 €	189.881,50 €	26,22%
(05)	Φόροι και εισφορές	177.418,13 €	120.963,00 €	-56.455,13 €	-31,82%
(07)	Λοιπά τακτικά έσοδα	85.000,00 €	43.413,00 €	-41.587,00 €	-48,93%
(1)	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ				
(11)	Εσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	5.000,00 €	60.181,00 €	55.181,00 €	1.103,62%
(14)	Δωρεές-κληρονομίες-κληροδοσίες	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
(15)	Προσαντήσεις-πρόστιμα-παράβολα	273.435,24 €	376.883,00 €	103.447,76 €	37,83%
(16)	Λοιπά έκτακτα έσοδα	125.000,00 €	85.002,00 €	-39.998,00 €	-32,00%
(2)	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ				
(21)	Τακτικά έσοδα	875.083,32 €	427.004,14 €	-448.079,18 €	-51,20%
(22)	Εκτακτα έσοδα	19.000,00 €	28.363,00 €	9.363,00 €	49,28%

(ΠΙΝΑΚΑΣ Γ) ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ - 31/12/2014

		ΔΕ ΙΤΑΜΟΥ	ΔΕ ΚΑΛΛΙΦΩΝΙΟΥ	ΔΕ ΚΑΜΠΟΥ	ΔΕ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	ΔΕ ΜΗΤΡΟΠΟΛΗΣ	
ΚΑ 3211.0000	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	0,00 €	0,00 €	4.253,10 €	131.878,07 €	0,00 €	136.131,17 €
ΚΑ 3212.0000	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	114.002,70 €	43.631,05 €	268.973,71 €	44.782,95 €	141.444,95 €	612.835,36 €
ΚΑ 3213.0000	Τέλη και δικαιώματα άρδευσης	18.803,24 €	26.699,37 €	265.215,31 €	77.436,32 €	36.960,10 €	425.114,34 €
ΚΑ 3215.0000	Τέλος ακίνητης περιουσίας	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.041,42 €	0,00 €	7.041,42 €
ΚΑ 3217.0000	Εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.619.576,51 €	0,00 €	1.619.576,51 €
ΚΑ 3218.0000	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρσίτων εσόδων επιτηδευματιών	0,00 €	0,00 €	0,00 €	560.315,41 €	10.398,89 €	570.714,30 €
ΚΑ 3219.0000	Λοιπά έσοδα (τέλη χρήσης μηχανημάτων έργου, αποζημιώσεις, κατασκευή κρασπεδορείθρων, εκκαθαρίσεις κοκ)	3.500,00 €	0,00 €	0,00 €	145.616,80 €	179.027,94 €	328.144,74 €
ΚΑ 3219.0001	Από δικαιώματα και μισθώματα βοσκησίμων εκτάσεων	7.385,45 €	2.034,43 €	13.565,90 €	1.361,84 €	5.458,82 €	29.806,44 €
ΚΑ 3219.0002	Λοιπά έσοδα από μισθώματα ακινήτων	154.148,43 €	12.739,20 €	15.583,97 €	667.240,31 €	16.869,98 €	866.581,89 €
ΚΑ 3219.0003	Λοιπά έσοδα από μισθώματα αγρών	90.173,04 €	15.330,39 €	267.915,91 €	93.636,35 €	92.769,64 €	559.825,33 €
ΚΑ 3219.0004	Εσοδα από πρόστιμα παραβάσεων ΚΟΚ	0,00 €	130,00 €	0,00 €	313.054,41 €	7.557,15 €	320.741,56 €
ΚΑ 3219.0005	Λοιπά έσοδα από κατάληψη κοινοχρήστων χώρων	5.096,04 €	60,00 €	17,61 €	167.446,91 €	7.407,33 €	180.027,89 €
ΚΑ 3219.0006	Λοιπά έσοδα από νεκροταφεία	0,00 €	0,00 €	0,00 €	16.509,02 €	0,00 €	16.509,02 €
ΚΑ 3219.0008	Λοιπά έσοδα από πρόστιμα	0,00 €	0,00 €	284,67 €	91.495,06 €	0,00 €	91.779,73 €
ΚΑ 3219.0010	Εσοδο από λατομείο	0,00 €	0,00 €	0,00 €	476.421,23 €	0,00 €	476.421,23 €
ΚΑ 3219.0013	Εκμίσθωση χώρων λαϊκής αγοράς	0,00 €	0,00 €	0,00 €	33.838,99 €	0,00 €	33.838,99 €
ΚΑ 3219.0014	Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαιρέτων κατασκευών	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.142.480,39 €	0,00 €	1.142.480,39 €
ΚΑ 3219.0015	Πρόστιμο από τέλη 0.5% & 5%	0,00 €	0,00 €	0,00 €	72.000,49 €	3.715,80 €	75.716,29 €
ΚΑ 3219.0016	Πρόστιμο από ΤΑΠ	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.910,74 €	0,00 €	1.910,74 €
ΚΑ 3219.0017	Πρόστιμο από ΔΤ & ΔΦ	0,00 €	0,00 €	0,00 €	48.989,69 €	0,00 €	48.989,69 €
ΚΑ 3219.0018	Προνοιακά επιδόματα αχρεωσήτως καταβληθέντων ποσών	0,00 €	0,00 €	0,00 €	33.386,02 €	0,00 €	33.386,02 €
ΚΑ 3219.0019	Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών	0,00 €	0,00 €	230,69 €	0,00 €	0,00 €	230,69 €
ΚΑ 3219.0020	Πρόστιμα από ανθαιρέτη κατάληψη κοινοχρήστου χώρου	0,00 €	0,00 €	0,00 €	196.522,88 €	0,00 €	196.522,88 €
ΚΑ 3222.0000	Εκτακτα ειδικευμένα έσοδα	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.880,85 €	0,00 €	5.880,85 €
ΚΑ 4124.0004	ΦΠΑ Υδρευσης	2.627,76 €	8.353,28 €	17.594,08 €	0,00 €	4.632,40 €	33.207,52 €
		395.736,66 €	108.977,72 €	853.634,95 €	5.948.822,66 €	506.243,00 €	7.813.414,99 €

Παρατήρησης επί του (Πίνακα Γ) - ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ

- 1) Στον πίνακα αυτόν αποτυπώνονται τα εισπρακτέα υπόλοιπα κατά την 31.12.2014 των Χρηματικών Καταλόγων οι οποίοι βεβαιώθηκαν ταμειακά κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη (έως και την 31.12.2013). Στον ΚΑ 3217.0000, το ποσό του 1.619.576,51€ είναι κατά κάποιον τρόπο “πλασματικό”, καθόσον σ’ αυτό εμπεριέχονται και οφειλές που δεν είναι ληξιπρόθεσμες και άρα δεν θα υπάρχουν σ’ αυτόν τον κωδικό. Από την αρχή όμως, έτσι είναι καταχωρημένες στο Οικονομικό Σύστημα και αυτή την εικόνα οφείλουμε να αποτυπώσουμε. Τα πραγματικό ληξιπρόθεσμο ποσό σ’ αυτόν τον ΚΑ κατά την 31.12.2014 ανέρχεται σε 754.474,06€
- 2) Όλα τα ποσά που αποτυπώνονται αφορούν στο κεφάλαιο και μόνο. Σ’ αυτά θα πρέπει να συνυπολογιστούν και οι κατά ΚΕΔΕ νόμιμες προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής.

(ΠΙΝΑΚΑΣ Δ) ΠΟΣΟΣΤΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΠΙΤΕΥΞΗΣ ΣΤΟΧΩΝ ΕΤΟΥΣ 2014

	Στόχος έτους 2014	Εκτέλεση έτους 2014	Απόκλιση	Ποσοστό
ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΑ (υπολογισμός απόκλισης Εκτέλεση-Στόχος)	6.685.245,76 €	6.361.266,32 €	-323.979,44 €	
Ομάδα (4) Ίδια Έσοδα	5.885.504,42 €	5.406.646,92 €	-478.857,50 €	-8,14%
Ομάδα (5) Έσοδα που προβλέπονται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ	799.741,34 €	954.619,40 €	154.878,06 €	19,37%
ΣΥΝΟΛΑ ΕΞΟΔΑ (υπολογισμός απόκλισης Στόχος-Εκτέλεση)	26.793.388,38 €	20.541.718,93 €	6.251.669,45 €	
Ομάδα (1) Κόστος προσωπικού	8.394.320,00 €	8.024.728,22 €	369.591,78 €	4,40%
Ομάδα (4) Δαπάνες για επενδύσεις	7.027.381,37 €	2.584.152,06 €	4.443.229,31 €	63,23%
Ομάδα (5) Πληρωμές ΠΟΕ	5.779.011,34 €	5.287.326,79 €	491.684,55 €	8,51%
Ομάδα (6) Μεταβιβάσεις σε τρίτους	1.951.147,89 €	2.545.212,91 €	-594.065,02 €	-30,45%
Ομάδα (7) Λοιπές λειτουργικές δαπάνες	3.641.527,78 €	2.100.298,95 €	1.541.228,83 €	42,32%
ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (δεν λαμβάνονται υπόψη αν η διαφορά είναι θετική)				
Απλήρωτες υποχρεώσεις κατά την 31/12/2013	4.108.993,00 €			
Απλήρωτες υποχρεώσεις κατά την 31/12/2014	2.409.992,35 €			
Διαφορά	1.699.000,65 €			
			5.927.690,01 €	88,67%

ΜΕΡΟΣ 3ο - ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ / ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Ενότητα 1

Στον ΠΙΝΑΚΑ (Α) παρουσιάζονται οι Ομάδες Εσόδων (4) και (5) στις οποίες αντιστοιχούν άλλες υποομάδες εσόδων που αναλύονται σε πρωτοβάθμιους λογαριασμούς κωδικών εσόδων. Στον πίνακα αυτό και γι' αυτές τις Ομάδες τίθενται οι στόχοι επίτευξης εσόδων του Προϋπολογισμού έτους 2014 και το ποσοστό εκτέλεσης αυτών.

Για την Ομάδα Εσόδων (4).α η συνολική απόκλιση του στόχου για το οικονομικό έτος 2014 είναι **-0,80%**, για την Ομάδα Εσόδων (4).β είναι **-49,07%** και για την Ομάδα Εσόδων (5) είναι **+19,37%**.

Ενότητα 2

Στον ΠΙΝΑΚΑ (Β), επιχειρείτε μια περαιτέρω ανάλυση των αρνητικών αποκλίσεων στις παραπάνω Ομάδες Εσόδων (4 και 5) και μάλιστα σε επίπεδο πρωτοβάθμιων λογαριασμών κωδικών εσόδων, διότι τα έσοδα που αναφέρονται σ' αυτές αποτελούν τον κύριο κορμό στον οποίο στηρίζεται η επίτευξη των στόχων του Προϋπολογισμού του Δήμου μας.

Για τα έσοδα που αναφέρονται στις άλλες ομάδες του πίνακα Στοχοθεσίας (**Ομάδα Εσόδων 1: Επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες, Ομάδα Εσόδων 2: Επιχορηγήσεις για Προνοιακά Επιδόματα, Ομάδα Εσόδων 3: Επιχορηγήσεις για επενδύσεις, Ομάδα Εσόδων 6: Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων, Ομάδα Εσόδων 7: Χρηματικό υπόλοιπο**), ελάχιστη έως μηδαμινή είναι η ευθύνη των υπηρεσιών του Δήμου για ενέργειες που δεν έγιναν. Η χρηματοδότηση του Δήμου εναπόκειται στη χρηματοδοτική ικανότητα που κατά καιρούς έχουν τα αρμόδια Υπουργεία και επομένως δεν μπορεί να γίνει βραχυχρόνια ή μακροχρόνια πρόβλεψη επίτευξης των οικονομικών μας στόχων.

Αρχίζοντας την εξέταση από την **Ομάδα Εσόδων (4).α του ΠΙΝΑΚΑ (Α)** διαπιστώνουμε ότι στο σύνολο δεν υπάρχει σημαντική απόκλιση των στόχων (-0,80%). Επιμέρους όμως, όπως φαίνεται στον ΠΙΝΑΚΑ (Β), στους ΚΑ Εσόδων (02), (05) και (07) έχουμε απόκλιση άνω του 10%. Για την **Ομάδα Εσόδων (4).β του ΠΙΝΑΚΑ (Α)** διαπιστώνουμε ότι στο σύνολο υπάρχει σημαντική απόκλιση των στόχων (-49,07%). Επιμέρους, όπως και εδώ φαίνεται στον ΠΙΝΑΚΑ (Β), στον ΚΑ Εσόδων (21) έχουμε απόκλιση άνω του 10%.

α) Στον ΚΑ Εσόδων (02) με τίτλο “Πρόσοδοι από κινητή περιουσία” έχουμε υστέρηση της τάξεως του **42,98%**. Σημαντική υστέρηση. Όμως, πιστεύουμε ότι, επειδή τα χρηματικά ποσά στον συγκεκριμένο ΚΑ είναι μικρά, αν και δεν επιτευχθεί ο στόχος μας, ελάχιστα η πορεία αυτού του

εσόδου έχει επηρεάσει την πρόοδο είσπραξης των συνολικών εσόδων μας στον Προϋπολογισμό του 2014.

β) Στον **ΚΑ Εσόδων (05) με τίτλο “Φόροι και εισφορές”** έχουμε υστέρηση της τάξεως του **31,82%**. Τα έσοδα αυτού του τομέα είναι κυρίως έσοδα από τον φόρο ζύθου, από τα τροφεία των δημοτικών παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών και από εισφορές σε κρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων. Θεωρούμε ότι κυρίως λόγω της δεινής οικονομικής συγκυρίας, οι οφειλές αυτές αντιμετωπίζονται κάπως δύσκολα από τους οφειλέτες του Δήμου. Εξάλλου, οι οφειλές από εισφορές σε κρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων, εξαιρούνταν από την ρύθμιση των οφειλών προς τους Δήμους κατ’ εφαρμογή του άρθρου 51 του ν.4257/2014.

γ) Στον **ΚΑ Εσόδων (07) με τίτλο “Λοιπά τακτικά έσοδα”** έχουμε υστέρηση της τάξεως του **48,93%**. Τα έσοδα αυτού του τομέα είναι κυρίως έσοδα από διάφορα παράβολα, από υλοτόμηση δασών και διάθεση δασικών προϊόντων και από τέλη διαφήμισης. Αν και τα χρηματικά ποσά στον συγκεκριμένο ΚΑ είναι μικρά, με αποτέλεσμα και εδώ η πορεία αυτού του εσόδου ελάχιστα να έχει επηρεάσει την πρόοδο είσπραξης των συνολικών εσόδων μας στον Προϋπολογισμό του 2014, πθεωρούμε ότι λόγω μη επαρκούς επάνδρωσης σε προσωπικό του αρμόδιου Τμήματος Εσόδων και Περιουσίας του Δήμου σε αντιστοιχία με την πληθώρα των αντικειμένων, δεν κατέσται δυνατό έως σήμερα να αντιμετωπιστεί όπως θα έπρεπε το έσοδο από τα Τέλη διαφήμισης.

δ) Στον **ΚΑ Εσόδων (21) με τίτλο “Τακτικά έσοδα”** έχουμε υστέρηση της τάξεως του **51,20%**. Στον τομέα αυτό βεβαιώνονται για πρώτη φορά έσοδα που αφορούν παρελθόντα οικονομικά έτη. Η απόκλιση που παρατηρείται (και είναι μεγάλη) αφορά κατά κύριο λόγο έσοδα από τέλη ύδρευσης, από τέλη άρδευσης, από έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών, από μισθώματα ακινήτων, από λατομείο και από αυθαίρετα. Και γι’ αυτή την ομάδα εσόδων, έχουν γίνει οι απαραίτητες συστάσεις στην υπηρεσία του Ταμείου να εντατικοποιήσει τις προσπάθειες και να προβεί σε εφαρμογή όλων των προβλεπομένων από την κείμενη νομοθεσία διαδικασιών είσπραξης αυτών των οφειλών. Θεωρούμε ότι άμεσα απαιτείτε βελτίωση του εισπρακτικού μηχανισμού του Δήμου. Προς τον σκοπό αυτό, το Τμήμα του Ταμείου (το κατεχόμενη υπεύθυνο για την είσπραξη των εσόδων του Δήμου), θα πρέπει να ενισχυθεί με επιπλέον προσωπικό και λόγω των αυξημένων αναγκών λόγω πληθώρας υποθέσεων και λόγω κρισιμότητας εξαιτίας του ότι οποιαδήποτε χρονική καθυστέρηση μπορεί να οδηγήσει σε παραγραφή εσόδων.

Πρέπει να τονιστεί στο σημείο αυτό ότι, το ποσοστό απόκλισης στις εισπράξεις των παραπάνω ΚΑ Εσόδων ελπίζουμε ότι θα διορθωθεί σημαντικά εντός του οικονομικού έτους 2015 κυρίως από την εφαρμογή των σχετικών με τους ΟΤΑ διατάξεων του Ν. 4321/15 (ΦΕΚ 32/21.03.2015 τεύχος Α): Ρυθμίσεις για την επανεκκίνηση της οικονομίας, με τον οποίο ρυθμίζονται ζητήματα που αφορούν στις σημαντικές διευκολύνσεις οφειλετών προς τους Δήμους.

Ενότητα 3

Στον ΠΙΝΑΚΑ (Γ) αποτυπώνονται σε αναλυτική μορφή τα εισπρακτέα υπόλοιπα των ταμειακά βεβαιωθέντων εσόδων κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη (έως και την 31.12.2013) στην λήξη του οικονομικού έτους 2014 (Ομάδα Εσόδων 32). Τα ποσά επιμερίζονται και κατά πρωτοβάθμιο κωδικό εσόδου και κατά Δημοτική Ενότητα.

Συνολικά το ποσό των 7.813.414,99€ επιμερίζεται ανά Δημοτική Ενότητα ως εξής: για την Δ.Ε. **Καρδίτσας**, τα εισπρακτέα υπόλοιπα ανέρχονται στο ποσό των **5.948.822,66€**, για την Δ.Ε. **Κάμπου** στο ποσό των **853.634,95€**, για τη Δ.Ε. **Μητρόπολης** στο ποσό των **506.243,00€**, για τη Δ.Ε. **Ιτάμου** στο ποσό των **395.736,66€** και για τη Δ.Ε. **Καλλιφωνίου** στο ποσό των **108.977,72€**.

Για τη Δ.Ε. Καρδίτσας τα μεγαλύτερα ποσά (κυρίως πάνω από 100.000,00€) προέρχονται από εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων (1.619.576,51€ ή το πραγματικό ληξιπρόθεσμο στις 31.12.2014 754.474,06€), από πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαίρετων κατασκευών (1.142.480,39€), από μισθώματα ακινήτων (667.240,31€), από έσοδα επί ακαθάριστων εσόδων επιτηδευματιών (560.315,41€), από έσοδο από λατομείο (476.421,23€), από πρόστιμα παραβάσεων ΚΟΚ (313.054,41€), από πρόστιμα αυθαίρετης κατάληψης κοινοχρήστων χώρων (196.522,88€), από έσοδα κατάληψης κοινοχρήστων χώρων (167.446,91€), από έσοδα τελών χρήσης μηχανημάτων έργου, αποζημιώσεων, κατασκευής κρασπεδορείθρων, εκκαθαρίσεων κοκ (145.616,80€) και από λοιπά έσοδα τελών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού (131.878,07€).

Για τη Δ.Ε. Κάμπου τα μεγαλύτερα ποσά προέρχονται από τέλη ύδρευσης (268.973,71€), από μισθώματα αγρών (267.915,91€) και από τέλη άρδευσης (265.215,31€).

Για τη Δ.Ε. Μητρόπολης τα μεγαλύτερα ποσά προέρχονται από έσοδα τελών χρήσης μηχανημάτων έργου, αποζημιώσεων, κατασκευής κρασπεδορείθρων, εκκαθαρίσεων κοκ (179.027,94€), από τέλη ύδρευσης (141.444,95€) και από μισθώματα αγρών (92.769,64€).

Για τη Δ.Ε. Ιτάμου τα μεγαλύτερα ποσά προέρχονται από μισθώματα ακινήτων (154.148,43€), από τέλη ύδρευσης (114.002,70€) και από μισθώματα αγρών (90.173,04€).

Για τη Δ.Ε. Καλλιφωνίου τα μεγαλύτερα ποσά προέρχονται από τέλη ύδρευσης (43.631,05€) και από τέλη άρδευσης (26.699,37€).

Με την παραπάνω αποτύπωση, επιχειρείτε κυρίως μια καταγραφή και ιεράρχηση ανά Δημοτική Ενότητα των κατηγοριών εσόδων στις οποίες παρατηρείτε υστέρηση εισπράξεων. Λαμβάνοντας βέβαια υπόψη την τρέχουσα οικονομική δυσπραγία των νοικοκυριών και ενόψει της εφαρμογής

των σχετικών με τους ΟΤΑ διατάξεων του Ν. 4321/15 (ΦΕΚ 32/21.03.2015 τεύχος Α): Ρυθμίσεις για την επανεκκίνηση της οικονομίας, θεωρούμε ότι θα πρέπει στοχευμένα πλέον ανά Δημοτική Ενότητα (σημαντικό ρόλο θα πρέπει να διαδραματίσουν προς αυτή την κατεύθυνση οι κατά τόπους ορισμένοι θεματικοί Αντιδήμαρχοι σε συνεργασία με τους κατά τόπους υπαλλήλους του Δήμου), να εντατικοποιήσουμε και να ενισχύσουμε πλέον τις προσπάθειες μας, έτσι ώστε σταδιακά το μεγαλύτερο ποσοστό των παραπάνω ποσών να εισρεύσει στο Ταμείο του Δήμου.

Αξίζει επίσης να διευκρινιστεί στο σημείο αυτό ότι επειδή είναι ακόμη σε ισχύ ο Ν.4178/2013 περί αντιμετώπισης της αυθαιρέτης δόμησης, το υπόλοιπο ποσό που αποτυπώνεται στον ΚΑΕ 3219.0014 (1.142.480,39€) ενδέχεται να διαφοροποιηθεί. Πάντως από την έναρξη ισχύος του Ν. 4014/2011 και μετά, τα πρόστιμα τα οποία επιβάλλονται σε περίπτωση αυθαιρέτων κατασκευών και χρήσεων αποστέλονται από την Υπηρεσία Πολεοδομίας στην αρμόδια ΔΟΥ για βεβαίωση και είσπραξη.

Ενότητα 4

Στον **ΠΙΝΑΚΑ (Δ)** αποτυπώνονται όλα τα οικονομικά στοιχεία για τον υπολογισμό της συνολικής απόκλισης από τους στόχους του οικονομικού έτους 2014 σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην ενότητα Γ του Νομοθετικού Πλαισίου.

Ειδικότερα:

Στα ΕΣΟΔΑ

- α) Ο τιθέμενος στόχος του έτους 2014 ανέρχεται στα 6.685.245,76€
- β) Η πραγματοποιηθείσα εκτέλεση του έτους 2014 ανέρχεται στα 6.361.266,32€
- γ) Η απόκλιση είναι αρνητική και είναι -323.979,44€

Στα ΕΞΟΔΑ

- α) Ο στόχος πρόβλεψης για πληρωμές δαπανών του έτους 2014 ανέρχεται στα 26.793.388,38€
- β) Οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν το έτος 2014 ανέρχονται στα 20.541.718,93€
- γ) Η απόκλιση είναι θετική και είναι +6.251.669,45€

Στις ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

- α) Οι απλήρωτες υποχρεώσεις κατά την 31.12.2013 ανέρχονται στα 4.108.993,00€
- β) Οι απλήρωτες υποχρεώσεις κατά την 31.12.2014 ανέρχονται στα 2.409.992,35€
- γ) Η διαφορά τους είναι θετική (και γι' αυτό δεν λαμβάνεται υπόψη) και είναι 1.699.000,65€

Το ηλίκο του αθροίσματος της απόκλισης των εσόδων (-323.979,44€) με την απόκλιση των εξόδων (+6.251.669,45€) δια του στόχου των εσόδων (6.685.245,76€), μας δίνει ένα ποσοστό επίτευξης των στόχων συνολικά για το έτος 2014 της τάξης του 88,67% (θετική απόκλιση 11,33%).

Καρδίτσα 30.03.2015

Ο Προϊστάμενος της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών

Κων/νος Κορκόντζελος