

**Εισηγήση για αναμόρφωση προϋπολογισμού έτους 2016 για
τακτοποίηση χρηματικού υπολοίπου , εισπρακτών υπολοίπων
βεβαιωμένων κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη καθώς και
οφειλών του Δήμου προς τρίτους ΠΟΕ**

A) Μετά το κλείσιμο της χρήσης του έτους 2015 στις 31/12/2015 προέκυψαν διαφορές τόσο στο χρηματικό υπόλοιπο την 31/12/2015 , στα εισπρακτέα υπόλοιπα βεβαιωμένων εσόδων κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη καθώς και διαφορές ως προς τις οφειλές του Δήμου προς τρίτους καθώς και κάποιες άλλες μεταφορές οι οποίες θα πρέπει να τακτοποιηθούν . Για το λόγο αυτό προτείνεται να γίνουν οι παρακάτω εγγραφές τόσο ως προς τα έσοδα ως και ως προς τα έξοδα για το έτος 2015 .

Η αναμόρφωση που θα πρέπει να γίνει έχει ως εξής:

Ως προς τα έσοδα :

1._ Ο Κ.Α. **00.0332** « **Λοιπά έσοδα υπηρεσίας άρδευσης** » εγγράφεται πίστωση ποσού **70.000,00 €** διότι με την αριθ. 386/2015 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου καθορίστηκε ειδικό τέλος στους οριζοκαλλιεργητές για την κατασκευή διώρυγας άρδευσης της πεδινής περιοχής στη Δ.Κ. Αιγινίου η οποία αρχικά δεν προϋπολογίστηκε αφού η απόφαση εκδόθηκε από το Δ.Σ. στις 13/11/2015 και επικυρώθηκε στις 21/12/2015.

2._ Ο Κ.Α. **00.3215** « **Τέλη ακίνητης περιουσίας ΠΟΕ** » ενισχύεται με ποσό **1.035,25 €** διότι κατά τα κλείσιμο του έτους 2015 οι οφειλές των δημοτών από τα παραπάνω τέλη ανήλθαν στο ποσό των **38.277,96 €** και όχι **37.242,71 €** όπως αρχικά είχε προϋπολογιστεί .

3._ Ο Κ.Α. **00.3218** « **Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών ΠΟΕ** » ενισχύεται με ποσό **4.331,85 €** διότι κατά τα κλείσιμο του έτους 2015 οι οφειλές των δημοτών από τα παραπάνω τέλη ανήλθαν στο ποσό των **209.744,76 €** και όχι **205.412,91 €** όπως αρχικά είχε προϋπολογιστεί .

4._ Ο Κ.Α. **00.3219.001** « **Λοιπά έσοδα , δικαίωμα βοσκής , ενοίκια κλπ ΠΟΕ** » ενισχύεται με ποσό **108.294,33 €** διότι κατά τα κλείσιμο του έτους 2015 οι οφειλές των δημοτών από τα παραπάνω τέλη ανήλθαν στο ποσό των **664.466,65 €** και όχι **556.172,32 €** όπως αρχικά είχε προϋπολογιστεί .

5._ Στον Κ.Α. **00.3219.004** « **Λοιπά έσοδα ΠΟΕ από λοιπές περιπτώσεις** » εγγράφεται ποσό **167.218,90 €** διότι κατά τα κλείσιμο του έτους 2015 οι οφειλές των δημοτών από τα παραπάνω τέλη ανήλθαν στο ποσό των **167.218,90 €** .

6._ Στον Κ.Α. **00.2113** « **Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα άρδευσης** » εγγράφεται ποσό **97.917,64 €** διότι κατά τα κλείσιμο του έτους 2015 δεν είχαν βεβαιωθεί οι κατάλογοι της άρδευσης , οι οποίοι βεβαιώθηκαν εντός του έτους 2016 .

7._ Ο Κ.Α. **00.5111** « **Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα** » αυξάνεται με ποσό **198.679,98 €** διότι κατά τα κλείσιμο του έτους 2015 το χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα διαμορφώθηκε στο ποσό των **254.078,97 €** και όχι **55.398,99 €** όπως αρχικά είχε προϋπολογιστεί . Η διαφορά προκύπτει κυρίως από την τελευταία δόση από τα τακτικά έσοδα παρακρατηθέντων πόρων έτους 2015 η οποία αποδόθηκε τέλος Δεκεμβρίου και ανερχόταν στο ποσό των 209.810,05 € και από ίδια έσοδα από τέλη και δικαιώματα .

8._ Ο Κ.Α. **00.5121** « **Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα** » αυξάνεται με ποσό **91.547,45 €** διότι κατά τα κλείσιμο του έτους 2015 το χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα διαμορφώθηκε στο ποσό των **258.099,49 €** και όχι **166.552,04 €** όπως αρχικά είχε προϋπολογιστεί . Η διαφορά προκύπτει κυρίως από τη ΣΑΤΑ έτους 2015 η οποία κατατέθηκε τέλος Δεκεμβρίου και ανερχόταν στο ποσό των 87.624,63 € .

Τελικό ποσό που μεταφέρεται στο αποθεματικό κεφάλαιο είναι : 739.025,40 €

Ως προς τα έξοδα :

1.- Ο. Κ.Α. 10.8115 με τίτλο : « **Διάφορα έξοδα ΠΟΕ** » ενισχύεται με ποσό **25.200,00 €** διότι μετά το κλείσιμο της χρήσης του 2015 οι οφειλές προς τρίτους Π.Ο.Ε. που αφορούν τη συγκεκριμένη υπηρεσία διαμορφώθηκαν στο ποσό των **32.200,00 €** και όχι **7.000,00 €** όπως αρχικά προϋπολογίσθηκε .

2.- Ο. Κ.Α. 10.8116 με τίτλο : « **Έξοδα αναλωσίμων ΠΟΕ** » ενισχύεται με ποσό **9.000,00 €** διότι μετά το κλείσιμο της χρήσης του 2015 οι οφειλές προς τρίτους Π.Ο.Ε. για προμήθεια αναλωσίμων που αφορούν τη συγκεκριμένη υπηρεσία διαμορφώθηκαν στο ποσό των **19.000,00 €** και όχι **10.000,00 €** όπως αρχικά προϋπολογίσθηκε .

3.- Ο. Κ.Α. 30.8115 με τίτλο : « **Διάφορα έξοδα ΠΟΕ** » ενισχύεται με ποσό **225.000,00 €** διότι μετά το κλείσιμο της χρήσης του 2015 οι οφειλές προς τρίτους Π.Ο.Ε. που αφορούν τη συγκεκριμένη υπηρεσία διαμορφώθηκαν στο ποσό των **687.400,00 €** και όχι **462.400,00 €** όπως αρχικά προϋπολογίσθηκε .

4.- Ο. Κ.Α. 70.8115 με τίτλο : « **Διάφορα έξοδα ΠΟΕ** » ενισχύεται με ποσό **15.000,00 €** διότι μετά το κλείσιμο της χρήσης του 2015 οι οφειλές προς τρίτους Π.Ο.Ε. που αφορούν τη συγκεκριμένη υπηρεσία διαμορφώθηκαν στο ποσό των **86.000,00 €** και όχι **15.000,00 €** όπως αρχικά προϋπολογίσθηκε .

5.- Ο. Κ.Α. 70.8511 με τίτλο : « **Προβλέψεις μη εισπραξης εισπρακτέων υπολοίπων** » ενισχύεται με ποσό **280.880,33 €** Πρόβλεψη για τη μη εισπραξη εισπρακτέων υπολοίπων παρελθόντων οικονομικών ετών από φορολογικούς καταλόγους συνολικά ποσό **2.212.000,00 €** κατά τη σύνταξη του προϋπολογισμού σύμφωνα με τον τρόπο υπολογισμού ο οποίος προτείνεται από την εγκύκλιο κατάρτισης του προϋπολογισμού και σύμφωνα με την οποία λαμβάνονται υπόψη οι εισπράξεις του α΄ εξαμήνου των ετών 2014 & 2015 , το σύνολο των εισπράξεων του 32 έτους 2014 και αναλυτικά έχει ως εξής :

Περίοδος Ιαν. – Ιουν. 2015 ποσό εισπραξης 301.413,35

Περίοδος Ιαν. – Ιουν. 2014 ποσό εισπραξης 609.004,43

Αρνητική διαφορά εισπραξης 2015/2014 ποσό -307.591,08

Σύνολο εισπράξεων έτους 2014 ποσό 851.177,68

Ποσό που θα εισπραχθεί το έτος 2016 δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από 851.177,68 € (συνολικό ποσό που εισπράχθηκε το έτος 2014) . Συνεπώς το ποσό της πρόβλεψης μη εισπραξης εσόδων πρέπει να είναι τουλάχιστον 2.211.913,90 € (3.063.091,58 – 851.177,68) . Συνεπώς όλα τα επιπλέον ποσά που βεβαιώθηκαν το έτος 2016 και αφορούν απαιτήσεις ΠΟΕ του Δήμου από ιδιώτες θα μεταφερθεί στην πρόβλεψη μη εισπραξης εσόδων και επειδή τα ποσά αυτά αφορούν τις λοιπές υπηρεσίες , η πρόβλεψη μη εισπραξη εσόδων των λοιπών υπηρεσιών ανέρχεται στο ποσό των **777.880,33 €** .

Άρα το σύνολο της πρόβλεψης μη εισπραξης εισπρακτέων υπολοίπων ΠΟΕ ανέρχεται στο ποσό των **2.492.880,33 €** .

6.- Στον Κ.Α. 20.6112.01 με τίτλο : « **Εκπόνηση του τοπικού δημοτικού σχεδίου διαχείρισης απορριμμάτων Δήμου Πύδνας Κολινδρού** » εγγράφεται πίστωση ποσού **8.610,00 €** διότι κατά το μήνα Νοέμβριο έτους 2015 ανατέθηκε η εκπόνηση του συγκεκριμένου σχεδίου το οποίο όμως δεν προβλέφθηκε ως δαπάνη στον προϋπολογισμό έτους 2016 .

7.- Στον Κ.Α. 25.6112.01 με τίτλο : « **Διαχειριστικό σχέδιο άρδευσης Δήμου Πύδνας Κολινδρού** » εγγράφεται πίστωση ποσού **24.000,00 €** διότι κατά το μήνα Δεκέμβριο έτους 2015 ανατέθηκε η εκπόνηση του συγκεκριμένου σχεδίου , η σύμβαση του οποίου υπογράφηκε τον Ιανουάριο του έτους 2016 , όμως δεν προβλέφθηκε ως δαπάνη στον προϋπολογισμό έτους 2016 .

8.- Στον Κ.Α. 70.7135.01 με τίτλο : « **Προμήθεια γραμματοθυρίδων για τον οικισμό της Μεγάλης Γέφυρας** » εγγράφεται πίστωση ποσού **2.000,00 €** διότι εντός του έτους 2015 ανατέθηκε η συγκεκριμένη προμήθεια , η οποία όμως δεν ολοκληρώθηκε το έτος 2015 και θα πρέπει να προβλεφθεί ως δαπάνη στον προϋπολογισμό έτους 2016 .

9.- Στον Κ.Α. 70.7135.03 με τίτλο : « **Προμήθεια γραμματοθυρίδων για τη Δ.Ε. Μεθώνης** » εγγράφεται πίστωση ποσού **9.000,00 €** διότι το Δεκέμβριο του έτους 2015 ανατέθηκε η συγκεκριμένη προμήθεια , η οποία όμως δεν ολοκληρώθηκε και θα πρέπει να προβλεφθεί ως δαπάνη στον προϋπολογισμό έτους 2016 .

10.- Στον Κ.Α. 70.7413.03 με τίτλο : « **Έρευνα ακτομηχανικής διερεύνησης για την αντιμετώπιση της διάβρωσης ακτής Μακρυγιάλου Δήμου Πύδνας Κολινδρού** » εγγράφεται πίστωση ποσού **3.690,00 €** διότι κατά το έτος 2015 υπογράφηκε προγραμματική σύμβαση με το ΑΠΘ για την πραγματοποίηση της συγκεκριμένης έρευνας , η οποία όμως δεν ολοκληρώθηκε και θα πρέπει να προβλεφθεί ως δαπάνη στον προϋπολογισμό έτους 2016 .

11.- Στον Κ.Α. 25.7336.01 με τίτλο : « **Κατασκευή χωμάτινης διώρυγας άρδευσης της πεδινής περιοχής της Δ.Κ. Αιγινίου** » εγγράφεται πίστωση ποσού **70.000,00 €** διότι κατά το έτος 2016 θα εκτελεστεί το συγκεκριμένο έργο.

12.- Στον Κ.Α. 20.6273.01 με τίτλο : « **Ηλεκτροφωτισμός ΣΜΑ Βόρειας Πιερίας** » εγγράφεται πίστωση ποσού **4.782,84 €** διότι κατά το έτος 2016 απαιτείται να εκτελεστεί η συγκεκριμένη δαπάνη .

13.- Ο Κ.Α. 25.6211 με τίτλο : « **Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών πλατειών και κοινόχρηστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας** » ενισχύεται με ποσό **74.000,00 €** διότι δεν επαρκεί για να καλύψει τις ανάγκες του έτους 2016. Ο εν λόγω Κ.Α. είχε αρχική πίστωση **380.000,00 €** και με την προτεινόμενη τροποποίηση γίνεται **380.000,00 + 74.000,00 = 454.000,00 €** .

Τελικό ποσό που μεταφέρεται από το αποθεματικό κεφάλαιο είναι : 751.163,17 €

Β) Σχετικά με τα έργα που είναι ενταγμένα στο ΕΣΠΑ και στο LEADER γίνονται οι πρακάτω τροποποιήσεις :

Ως προς τα έσοδα :

1._ Ο Κ.Α. 00.1323.02 με τίτλο : «**Επιχορήγηση για το έργο : Ασφαλτόστρωση αγροτικής οδού στη θέση Αμπελότοπος Αιγινίου** » μειώνεται κατά **133.000,00 €** διότι το συγκεκριμένο έργο ολοκληρώθηκε το έτος 2015.

2._ Ο Κ.Α. 00.1323.03 με τίτλο : «**Επιχορήγηση για το έργο : Στεγανοποίηση λιμνοδεξαμενής στη θέση Ξυλαμίδι Δ.Δ. Ρυακίων** » μειώνεται κατά **86.000,00 €** διότι το συγκεκριμένο έργο ολοκληρώθηκε το έτος 2015.

3._ Ο Κ.Α. 00.1323.01 με τίτλο : «**Επιχορήγηση για το έργο : Κατασκευή κέντρου τουριστικής πληροφόρησης του επισκοπικού συγκροτήματος Λουλουδιών Κίτρου** » μειώνεται κατά **35.000,00 €** διότι το συγκεκριμένο έργο ολοκληρώθηκε το έτος 2015.

4._ Ο Κ.Α. 00.1328.01 με τίτλο : « **Επιχορήγηση για το έργο : Αποχέτευση Μακρυγιάλου** » μειώνεται κατά **601.389,51 €** διότι το υπόλοιπο ποσό χρηματοδότησης για το συγκεκριμένο έργο ανέρχεται στο ποσό των **88.610,49 €**.

5.- Ο Κ.Α. 00.1328.02 με τίτλο : « **Επιχορήγηση για το έργο : Αποχέτευση Π. Ελευθεροχωρίου** » μειώνεται κατά **365.913,47 €** διότι το υπόλοιπο ποσό χρηματοδότησης για το συγκεκριμένο έργο ανέρχεται στο ποσό των **12.192,53 €**.

6.- Ο Κ.Α. 00.1328.03 με τίτλο : « **Επιχορήγηση για το έργο : Αποχέτευση Μακρυγιάλου** » μειώνεται κατά **1.020.724,88 €** διότι το υπόλοιπο ποσό χρηματοδότησης για το συγκεκριμένο έργο ανέρχεται στο ποσό των **563,12 €**.

Ως προς τα έξοδα :

1._ Ο Κ.Α. 30.7323.03 με τίτλο : « **Ασφαλτόστρωση αγροτικής οδού στη θέση Αμπελότοπος Αιγινίου** » μειώνεται κατά **133.000,00 €** διότι το συγκεκριμένο έργο ολοκληρώθηκε το έτος 2015.

2._ Ο Κ.Α. 25.7336.02 με τίτλο : « **Στεγανοποίηση λιμνοδεξαμενής στη θέση Ξυλαμίδι Δ.Δ. Ρυακίων** » μειώνεται κατά **86.000,00 €** διότι το συγκεκριμένο έργο ολοκληρώθηκε το έτος 2015.

3._ Ο Κ.Α. 70.7321.03 με τίτλο : « **Κατασκευή κέντρου τουριστικής πληροφόρησης του επισκοπικού συγκροτήματος Λουλουδιών Κίτρου** » μειώνεται κατά **35.000,00 €** διότι το συγκεκριμένο έργο ολοκληρώθηκε το έτος 2015.

4._ Ο Κ.Α. 63.7312.08 με τίτλο : « **Αποχέτευση Μακρυγιάλου** » μειώνεται κατά **601.389,51 €** διότι το υπόλοιπο ποσό για το συγκεκριμένο έργο ανέρχεται στο ποσό των **88.610,49 €**.

5.- Ο Κ.Α. 63.7312.04 με τίτλο : « **Αποχέτευση Π. Ελευθεροχωρίου** » μειώνεται κατά **365.913,47 €** διότι το υπόλοιπο ποσό για το συγκεκριμένο έργο ανέρχεται στο ποσό των **12.192,53 €**.

6.- Ο Κ.Α. 63.7312.05 με τίτλο : « **Αποχέτευση Μακρυγιάλου** » μειώνεται κατά **1.020.724,88 €** διότι το υπόλοιπο ποσό για το συγκεκριμένο έργο ανέρχεται στο ποσό των **563,12 €**.

Το αποθεματικό κεφάλαιο διαμορφώνεται σε **38.213,41 €** .

**Από την Οικονομική Υπηρεσία
Η Προϊσταμένη**

Πατσιούρα Παγώνα