



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ

**ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΚΩ**

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**

Από το πρακτικό 15<sup>ο</sup>/22-10-2020

της τακτικής συνεδρίασης του ΔΣ του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου ΚΩ

**«Έγκριση έκθεσης αποτελεσμάτων εκτέλεσης Π/Υ Δ.Λ.Τ. Κω Γ' τριμήνου 2020»**

Σήμερα την 22<sup>α</sup> Οκτωβρίου 2020, ημέρα Πέμπτη και ώρα 11:00 π. μ., το Διοικητικό Συμβούλιο του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Κω, συνήλθε σε δημόσια τακτική συνεδρίαση, η οποία κατά το διάστημα λήψης μέτρων αποφυγής της διάδοσης του κορωνοϊού έγινε **δια περιφοράς** σύμφωνα με το άρθρο 10 της Π.Ν.Π. (αρ. ΦΕΚ Β'55 /11-03-2020) και κατά τις προβλέψεις της παρ. 5 του άρθρου 67 του Ν.3852/2010, ύστερα από την υπ' αριθ. 1523/16-10-2020 πρόσκληση του Προέδρου του, που δημοσιεύτηκε σε ειδικό χώρο ανακοινώσεων του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Κω και επιδόθηκε στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου όπως προβλέπεται στις διατάξεις του αρθρ. 284 του 3463/2006 και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 65, 67,68 και 69 του Ν.3852/2010 (Φ.Ε.Κ. Α' 87/07-06-2010) όπως τροποποιήθηκαν με τα αρθρ. 74, 77 του Ν. 4555/2018 (Φ.Ε.Κ. Α' 133/19-07-2018).

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΔΛΤ Κω, κ. Χόνδρος Κωνσταντίνος, διαπίστωσε ότι, σε σύνολο έντεκα (11) μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ήταν:

<b><u>ΠΑΡΟΝΤΕΣ</u></b>		<b><u>ΑΠΟΝΤΕΣ</u></b>
1. Χόνδρος Κωνσταντίνος		1. Καμπούρη Μαρία
2. Ναβροζίδης Χαράλαμπος		2. Κομηνέας Νικόλαος
3. Κίτσης Γεώργιος		3. Μαραγκός Σεβαστιανός
4. Γιαννάκης Μάρτιν Παναγιώτης		
5. Χαρτοφύλης Διαμαντής		
6. Κορωναίος Χριστοφής		
7. Καμπούρης Αντώνιος		
8.Καρατζιούνης Ιωάννης		
		οι οποίοι κλήθηκαν νόμιμα & αιτιολογημένα δεν προσήλθαν

Στην συνεδρίαση παρευρέθηκε, η υπάλληλος του ΔΛΤ Κω κ. Καλοξύλου Αγγελική για την τήρηση των πρακτικών.

**Απόφαση 97<sup>η</sup>****(Θέμα 3<sup>ο</sup>)**

Ο Πρόεδρος για το ανωτέρω θέμα της ημερησίας διάταξης πήρε το λόγο και ενημέρωσε τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για την υπ' αριθ. πρωτ. 1515/16-10-2020 εισηγητική έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης Προϋπολογισμού Β' τριμήνου 2020, του Οικονομικού- Διοικητικού τμήματος.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 72/παρ.1/περ.β του Ν.3852/10 και τις διατάξεις του Άρθρου 266/παρ.9 του Ν.3852/2010 όπως τροποποιήθηκε από τις διατάξεις του Άρθρου 43/παρ.4 του Ν. 3979/2011 και του Άρθρου 39 του Ν.4257/2014, εφαρμοζόμενες ανάλογα για τα ΝΠΔΔ ΟΤΑ(άρθρο 236/παρ.1 & άρθρο 240/παρ.2 Ν.3463/06), υποβάλλεται η παρούσα Έκθεση με τα προβλεπόμενα στοιχεία που προβλέπει η Απόφαση ΥΠ.ΕΣ υπ' αριθ. οικ. 40038/09.09.2011 (ΦΕΚ Β 2007/11).

Τα ανωτέρω στοιχεία περιέχονται στους κάτωθι Πίνακες 1 & 2 του Μέρους Ι της παρούσης Εκθέσεως και αναφέρονται στην κατάσταση επίτευξης των οικονομικών μεγεθών των εσόδων και εξόδων του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Κω ως προς τα αντίστοιχα προϋπολογισθέντα οικονομικά μεγέθη.

Οι κάτωθι Πίνακες 1 & 2 περιέχουν δείκτες ποσοστοποίησης της εκτέλεσης του Προϋπολογισμού σε απολογιστικό(ταμειακό) επίπεδο. Οι δείκτες αυτοί παρουσιάζουν ποσοστοποιημένα την εικόνα εκτέλεσης του Προϋπολογισμού στα διάφορα στάδια εκτέλεσης του. Π.χ. παρουσιάζουν δείκτη εισπραξιμότητας Προϋπολογισμού στην στήλη 3/1 του Πίνακα Εσόδων, δηλ. το ποσοστό που εξάγεται από την διαίρεση του συνολικού ποσού εισπράξεων προς το σύνολο των Προϋπολογισθέντων εσόδων(σε σύνολο και υποσύνολα πρωτοβάθμιων & δευτεροβάθμιων ΚΑΕ).

Από την εξαγωγή των δεικτών αυτών και αφού τεθούν σε σύγκριση με το εκάστοτε ποσοστό που αφορά στην εξεταζόμενη περίοδο (π.χ. 25% για το Α' τρίμηνο, 50% για το Β' τρίμηνο κ. ο .κ) και λαμβάνοντας υπόψη τους λόγους υστέρησης εσόδων ή υπέρβασης δαπανών προκύπτει η ανάγκη ή όχι Αναμόρφωσης Προϋπολογισμού.

Στο Μέρος ΙΙ εκτίθεται η άποψη της υπηρεσίας περί της υποχρεωτικής ή όχι Αναμόρφωσης του Προϋπολογισμού ώστε να μην καταστεί αυτός ελλειμματικός.

Σύμφωνα με:

- την υπ' αριθ. 1562/22-10-2020 απάντηση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του Αντιπροέδρου του Δ.Σ. κ. ΝΑΒΡΟΖΙΔΗ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΥ ο οποίος συμφώνησε με την εισήγηση του Προέδρου,
- την υπ' αριθ. 1563/22-10-2020 απάντηση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του μέλους του Δ.Σ. κ. ΚΙΤΣΗ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ο οποίος συμφώνησε με την εισήγηση του Προέδρου,
- την υπ' αριθ. 1564/22-10-2020 απάντηση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του μέλους του Δ.Σ. κ. ΓΙΑΝΝΑΚΗ-ΜΑΡΤΙΝ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ ο οποίος συμφώνησε με την εισήγηση του Προέδρου,
- την υπ' αριθ. 1565/22-10-2020 απάντηση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του μέλους του Δ.Σ. κ. ΚΑΜΠΟΥΡΗ ΑΝΤΩΝΙΟΥ ο οποίος συμφώνησε με την εισήγηση του Προέδρου,
- την υπ' αριθ. 1566/22-10-2020 απάντηση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του μέλους του Δ.Σ. κ. ΧΑΡΤΟΦΥΛΗ ΑΔΑΜΑΝΤΙΟΥ ο οποίος συμφώνησε με την εισήγηση του Προέδρου,
- την υπ' αριθ. 1567/22-10-2020 απάντηση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του μέλους του Δ.Σ. κ. ΚΟΡΩΝΑΙΟΥ ΧΡΙΣΤΟΦΗ ο οποίος συμφώνησε με την εισήγηση του Προέδρου,
- την υπ' αριθ. 1568/22-10-2020 απάντηση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του μέλους του Δ.Σ. κ. ΚΑΡΑΤΖΙΟΥΝΗ ΙΩΑΝΝΗ ο οποίος συμφώνησε με την εισήγηση του Προέδρου στα θέματα 1-2-5-6 και δήλωσε παρόν στα θέματα 3-4,

Ο Πρόεδρος κήρυξε περαιωμένη τη συζήτηση του θέματος και έθεσε την πρόταση σε ψηφοφορία.

Το ΔΣ αφού έλαβε υπόψη του:

1. το ΠΔ 123/2001 περί σύστασης του Δ.Λ.Τ Κω, όπως ισχύει,
2. την εισήγηση του Προέδρου,
3. τις διατάξεις του Ν. 3463/2006 Δ.Κ.Κ. όπως ισχύουν σήμερα,
4. τις διατάξεις των άρθρων 159-162 και 240 του Ν. 3463/2006 Δ.Κ.Κ.
5. τις διατάξεις του Άρθρου 72/παρ.1/περ.β του Ν.3852/10 και τις διατάξεις του Άρθρου 266/παρ.9 του Ν.3852/2010 όπως τροποποιήθηκε από τις διατάξεις του Άρθρου 43/παρ.4 του Ν. 3979/2011 και του Άρθρου 39 του Ν.4257/2014, εφαρμοζόμενες ανάλογα για τα ΝΠΔΔ ΟΤΑ(άρθρο 236/παρ.1 & άρθρο 240/παρ.2 Ν.3463/06), υποβάλλεται η παρούσα Έκθεση με τα προβλεπόμενα στοιχεία που προβλέπει η Απόφαση ΥΠ.ΕΣ υπ' αριθ. οικ. 40038/09.09.2011 (ΦΕΚ Β 2007/11).
6. τα άρθρα 6,7,8 & 83 του από 17.5.59 Β.Δ/τος περί «οικονομικής διοίκησης και λογιστικού ΟΤΑ»
7. τον Προϋπολογισμό Δ.Λ.Τ. Κω Οικονομικού Έτους 2020 όπως καταρτίστηκε με την υπ' αριθμ.55/2019 Απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου (ΑΔΑ: 6Σ0ΖΟΡΓΜ-ΥΑΤ) και εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 249/2019 Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής Δήμου ΚΩ (ΑΔΑ: ΩΓΗ1ΩΛΕ-ΣΒ9) η οποία επικυρώθηκε με την υπ' αριθ.1142/2019 (ΑΔΑ:6Α6ΣΟΡ1Ι-ΙΙ2) απόφαση του Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου
8. Τις εγγραφές Εσόδων και πιστώσεων Προϋπολογισμού Οικονομικού Έτους 2020
9. την υπ' αριθ. πρωτ. 1515/16-10-2020 Εισήγηση του Διοικητικού-Οικονομικού Τμήματος

### ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

Εγκρίνει την Έκθεση Αποτελεσμάτων Προϋπολογισμού Γ' Τριμήνου 2020 όπως αυτή παρατίθεται κάτωθι και από την οποία προκύπτει ότι ο Προϋπολογισμός Οικονομικού Έτους 2020 του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου ΚΩ **χρήζει υποχρεωτικής Αναμορφώσεως.**

Η Έκθεση Αποτελεσμάτων Προϋπολογισμού Γ' Τριμήνου 2020 αποτελείται από τα κάτωθι στοιχεία όπως αυτά ακολουθούν:

1. Μέρος Ι - Πίνακας Οικονομικών Στοιχείων Εκτέλεσης Προϋπολογισμού Εσόδων Γ' Τριμήνου 2020
2. Μέρος Ι - Πίνακας Οικονομικών Στοιχείων Εκτέλεσης Προϋπολογισμού Εξόδων Γ' Τριμήνου 2020
3. Μέρος ΙΙ – Γενική Ανάλυση & παρατηρήσεις επί των στοιχείων των Πινάκων 1 & 2
4. Μέρος ΙΙ – Επί μέρους ανάλυση & Ειδικές Παρατηρήσεις επί των στοιχείων των Πινάκων 1 & 2

1. Μέρος Ι - Πίνακας Οικονομικών Στοιχείων Εκτέλεσης Προϋπολογισμού Εσόδων Γ' Τριμήνου 2020

## ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2020

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2020 - 30/09/2020

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
<b>0</b>	<b>Τακτικά έσοδα</b>	<b>1.319.630,00</b>	<b>372.123,08</b>	<b>28,20%</b>	<b>372.123,08</b>	<b>28,20%</b>	<b>100,00%</b>
1	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	141.830,00	36.284,66	<b>25,58%</b>	36.284,66	<b>25,58%</b>	<b>100,00%</b>
2	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	45.000,00	37.003,70	<b>82,23%</b>	37.003,70	<b>82,23%</b>	<b>100,00%</b>
3	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	0,00	0,00	<b>0,00%</b>	0,00	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
4	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	15.800,00	0,00	<b>0,00%</b>	0,00	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
5	Φόροι και εισφορές	0,00	0,00	<b>0,00%</b>	0,00	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
6	Έσοδα από επιχορηγήσεις	0,00	0,00	<b>0,00%</b>	0,00	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
7	Λοιπά τακτικά έσοδα	1.117.000,00	298.834,72	<b>26,75%</b>	298.834,72	<b>26,75%</b>	<b>100,00%</b>
<b>1</b>	<b>Έκτακτα έσοδα</b>	<b>12.550,00</b>	<b>4.210,12</b>	<b>33,55%</b>	<b>4.210,12</b>	<b>33,55%</b>	<b>100,00%</b>
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0,00	0,00	<b>0,00%</b>	0,00	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	0,00	0,00	<b>0,00%</b>	0,00	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	0,00	0,00	<b>0,00%</b>	0,00	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0,00	<b>0,00%</b>	0,00	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	11.000,00	4.087,27	<b>37,16%</b>	4.087,27	<b>37,16%</b>	<b>100,00%</b>
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	1.550,00	122,85	<b>7,93%</b>	122,85	<b>7,93%</b>	<b>100,00%</b>
<b>2</b>	<b>Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών</b>	<b>173.420,50</b>	<b>102.372,16</b>	<b>59,03%</b>	<b>102.372,16</b>	<b>59,03%</b>	<b>100,00%</b>
21	Τακτικά έσοδα	172.670,00	101.736,34	<b>58,92%</b>	101.736,34	<b>58,92%</b>	<b>100,00%</b>
22	Έκτακτα έσοδα	750,50	635,82	<b>84,72%</b>	635,82	<b>84,72%</b>	<b>100,00%</b>
<b>3</b>	<b>Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.</b>	<b>882.295,44</b>	<b>882.296,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00	<b>0,00%</b>	0,00	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	882.295,44	882.296,77	<b>100,00%</b>	0,00	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>4</b>	<b>Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων</b>	<b>130.650,00</b>	<b>74.038,63</b>	<b>56,67%</b>	<b>74.038,63</b>	<b>56,67%</b>	<b>100,00%</b>
41	Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου	125.650,00	70.572,26	<b>56,17%</b>	70.572,26	<b>56,17%</b>	<b>100,00%</b>
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	5.000,00	3.466,37	<b>69,33%</b>	3.466,37	<b>69,33%</b>	<b>100,00%</b>
<b>5</b>	<b>Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους</b>	<b>2.114.755,66</b>	<b>2.114.755,66</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.114.755,66</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
	<b>Σύνολα εσόδων</b>	<b>4.633.301,60</b>	<b>3.549.796,42</b>		<b>2.667.499,65</b>		

2. Μέρος Ι - Πίνακας Οικονομικών Στοιχείων Εκτέλεσης Προϋπολογισμού Εξόδων Γ' Τριμήνου 2020

## ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2020

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2020 -  
30/09/2020

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολογηθέντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	1/2	3	3/1	4	5	5/1	5/3
<b>6</b>	<b>Έξοδα</b>	<b>1.979.308,56</b>	<b>1.353.701,98</b>	<b>1,462145</b>	<b>681.830,99</b>	<b>34,45%</b>	<b>663.989,86</b>	<b>656.457,52</b>	<b>33,17%</b>	<b>96,28%</b>
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	103.649,31	94.607,25	1,095575	67.481,24	65,11%	67.481,24	67.481,24	65,11%	100,00%
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	841.734,56	500.129,61	1,683033	268.858,58	31,94%	264.356,07	264.356,07	31,41%	98,33%
62	Παροχές τρίτων	769.790,00	607.955,06	1,266196	250.572,87	32,55%	237.234,25	232.625,16	30,22%	92,84%
63	Φόροι - τέλη	25.650,00	24.474,42	1,048033	22.845,95	89,07%	22.845,95	22.845,95	89,07%	100,00%
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	26.900,00	9.660,00	2,784679	6.230,24	23,16%	6.230,24	6.230,24	23,16%	100,00%
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	0,00	0,00	0,00000	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	181.886,69	87.177,64	2,08639	65.255,55	35,88%	65.255,55	62.332,30	34,27%	95,52%
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	27.698,00	27.698,00	1,00000	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%
68	Λοιπά Έξοδα	2.000,00	2.000,00	1,00000	586,56	29,33%	586,56	586,56	29,33%	100,00%
<b>7</b>	<b>Επενδύσεις</b>	<b>1.247.468,24</b>	<b>502.307,84</b>	<b>2,48347</b>	<b>50.451,57</b>	<b>4,04%</b>	<b>50.451,57</b>	<b>50.451,57</b>	<b>4,04%</b>	<b>100,00%</b>
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	446.000,00	47.840,20	9,32270	35.475,57	7,95%	35.475,57	35.475,57	7,95%	100,00%
73	Έργα	440.000,00	174.999,40	2,51429	14.976,00	3,40%	14.976,00	14.976,00	3,40%	100,00%
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	361.468,24	279.468,24	1,29341	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00000	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>8</b>	<b>Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις</b>	<b>1.376.219,48</b>	<b>422.742,35</b>	<b>3,25546</b>	<b>418.990,82</b>	<b>30,45%</b>	<b>308.283,23</b>	<b>308.283,23</b>	<b>22,40%</b>	<b>73,58%</b>
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	284.550,16	273.748,16	1,03946	269.996,63	94,89%	159.289,04	159.289,04	55,98%	59,00%
82	Αποδόσεις	209.375,05	148.994,19	1,40526	148.994,19	71,16%	148.994,19	148.994,19	71,16%	100,00%
83	Επιχορηγούμενες πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	0,00	0,00	0,00000	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	882.294,27	0,00	0,00000	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>9</b>	<b>Αποθεματικό</b>	<b>30.305,32</b>								
	<b>Σύνολα δαπανών</b>	<b>4.633.301,60</b>	<b>2.278.752,17</b>		<b>1.151.273,38</b>		<b>1.022.724,66</b>	<b>1.015.192,32</b>		

**ΜΕΡΟΣ II****3. Ανάλυση & παρατηρήσεις επί των στοιχείων των Πινάκων 1 & 2****1. Γενικά**

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία των ανωτέρω πινάκων, τόσο στο σκέλος των Εσόδων όσο και στο σκέλος των Εξόδων, προκύπτει απόκλιση στην εκτέλεση του Προϋπολογισμού κατά το Γ' Τρίμηνο 2020 και εκτιμάται ότι ο Π/Υ θα καταστεί ελλειμματικός.

Αυτό προκύπτει κυρίως από την εξέταση της στήλης **3/1 Εισπραχθέντα/Προϋπολογισθέντα (σε %)** του Πίνακα 1 των Εσόδων και της στήλης **5/1 Πληρωθέντα/Προϋπολογισθέντα (σε %)** του Πίνακα 2 των Εξόδων, από τις οποίες εμφανίζεται ότι πρωτοβάθμιοι Κ.Α τόσο στα έσοδα όσο και στα έξοδα παρουσιάζουν σοβαρή, μη αναστρέψιμη, υστέρηση έναντι του μεσοσταθμικού ποσοστού εκτέλεσης του Προϋπολογισμού για το Γ' Τρίμηνο δηλ. του **75%**.

Πρέπει να διευκρινιστεί ότι λόγω της φύσεως της λειτουργίας του ΔΛΤ Κω κάποιοι πρωτοβάθμιοι Κ.Α Εσόδων και Δαπανών δεν εμφανίζουν ισομερώς κατανεμημένη κίνηση στα τέσσερα τρίμηνα του Οικονομικού Έτους και επομένως η εξέταση έναντι του μεσοσταθμικού ποσοστού 75% γίνεται λαμβάνοντας υπόψη τις ιδιαιτερότητες του κάθε πρωτοβαθμίου ή δευτεροβαθμίου Κ.Α (π.χ. ορισμένοι Κ.Α Εσόδων παρουσιάζουν αυξημένη κίνηση κατά την κορύφωση της τουριστικής περιόδου όπως είναι αναμενόμενο).

**4. Επί μέρους ανάλυση & Ειδικές Παρατηρήσεις****ΣΚΕΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ****4.1 – Πρωτοβάθμιος Κ.Α Εσόδων 0 (Τακτικά Έσοδα)**

Παρουσιάζεται υστέρηση κατά **46,80%** στο Δείκτη 3/1 η οποία οφείλεται στο γεγονός ότι το μεγαλύτερο μέρος των τακτικών εσόδων αποτελεί ο δευτεροβάθμιος Κ.Α 07 στον οποίο εισπράττονται τα λιμενικά τέλη της χρήσης και ως εκ τούτου δεν υπήρξε αυξημένη εισπραξη λόγω της πανδημίας. Λαμβάνοντας υπόψη μας την πανδημία που έχει πλήξει την χώρα μας με τον COVID-19, καθώς και τους περιορισμούς που επέβαλε η Κυβέρνηση, καθ' όλο το Γ' τρίμηνο του 2020 εξακολουθούν να μην εκτελούνται δρομολόγια από και προς Τουρκία αφού η γραμμή παραμένει κλειστή και τα έσοδα από τα τέλη επιβατών εσωτερικού είναι μειωμένα αφού η τουριστική κίνηση άρχισε τον Ιούλιο 2020 και είναι σαφώς μειωμένη.

**Συνιστά επομένως λόγο αναμόρφωσης** καθώς η εικόνα δεν πρόκειται να βελτιωθεί ούτε στο Δ' Τρίμηνο 2020.

Συγκεκριμένα στον πρωτοβάθμιο ΚΑ Εσόδων 0 (Τακτικά Έσοδα) ποσοστό μείωσης τουλάχιστον στο **40% συνολικά**.

Στον δευτεροβάθμιο ΚΑ Εσόδων 04 (Έσοδα από λοιπά τέλη-δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών) τουλάχιστον στο **75,00%**

Στον δευτεροβάθμιο ΚΑ Εσόδων 07(Λοιπά τακτικά έσοδα) ποσοστό μείωσης τουλάχιστον στο **37,00%**.

**4.2 – Πρωτοβάθμιος Κ.Α Εσόδων 1 (Εκτακτα Έσοδα)**

Παρουσιάζει υστέρηση κατά **49,42%** στο Δείκτη 3/1. Η υστέρηση αυτή οφείλεται στο γεγονός ότι και οι δύο δευτεροβάθμιοι Κ.Α Εσόδων 15 & 16 στους οποίους υπάρχουν εγγραφές στον Προϋπολογισμό αφορούν έσοδα από προσαυξήσεις, πρόστιμα κλπ, τα οποία δεν έχουν σταθερή ροή εισπραξης και εξάλλου αποτελούν πολύ μικρό ποσοστό του συνολικού Προϋπολογισμού Εσόδων.

Στον πρωτοβάθμιο ΚΑ Εσόδων 1(Πρόσοδοι από Ακίνητη Περιουσία) ποσοστό μείωσης τουλάχιστον στο **49%**

**4.3 – Πρωτοβάθμιος Κ.Α Εσόδων 2 (Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών)**

Παρουσιάζει υπέρβαση κατά **7,23%** στο Δείκτη 3/1. Είναι φυσιολογική εικόνα καθώς λόγω της φύσεως του Κ.Α Εσόδων 2 οι εισπράξεις πραγματοποιούνται κατά κύριο λόγο τους πρώτους μήνες του έτους.

**4.4 – Πρωτοβάθμιος Κ.Α Εσόδων 3 (Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε)**

Εμφανίζεται μηδενικό (0,00%) λόγω μη είσπραξης κατά το 3ο Τρίμηνο βεβαιωμένων ληξιπροθέσμων οφειλών από την αρμόδια ΔΟΥ. Δεν συνιστά λόγο αναμόρφωσης καθώς έχει εγγραφεί η προβλεπόμενη πίστωση στον Κ.Α 85 σύμφωνα με την μεθοδολογία που καθορίζουν οι διατάξεις του Άρθρου 6/παρ.1/περ.Β της Κ.Υ.Α 23976/22-07-2016(ΦΕΚ 2311Β/26-07-2016). Επίσης έχουν γίνει όλες οι κατά τον νόμο ενέργειες από το Δικαστικό Τμήμα της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

**4.5 – Πρωτοβάθμιος Κ.Α Εσόδων 4 (Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων)**

Αν και παρουσιάζει υστέρηση κατά 18,33%, ο Κ.Α Εσόδων 4 αποτελεί κατ' ουσία το λογιστικά πλασματικό μέρος εκτέλεσης του Προϋπολογισμού. Δεν συνιστά λόγο αναμόρφωσης.

**ΣΚΕΛΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ****4.6 – Πρωτοβάθμιος Κ.Α Εξόδων 6 (Εξοδα Χρήσης)**

Οι πληρωμές για τον Κ.Α Εξόδων 6 ανήλθαν σε 33,17% (συγκρατημένες κατά 28,17% από το μεσοσταθμικό ποσοστό του 75%) σύμφωνα με το Δείκτη 5/1.

Αλλά και ο Δείκτης 3/1 των τιμολογημένων υποχρεώσεων δεν ξεπέρασε το 75% και ανήλθε (συγκρατημένος κατά 40,55 %) στο 34,45% έναντι των Προϋπολογισθέντων.

**4.7 – Πρωτοβάθμιος Κ.Α Εξόδων 7 (Επενδύσεις)**

Οι πληρωμές για τον Κ.Α Εξόδων 7 έκλεισαν σε ποσοστό 4,04% για τον 3ο τρίμηνο του 2020.

Ο Δείκτης 3/1 των τιμολογημένων υποχρεώσεων είναι 4,04% % έναντι των Προϋπολογισθέντων

Ο Δείκτης 2/1 των δεσμεύσεων παρουσίασε 2.48% κίνηση έναντι των Προϋπολογισθέντων.

**4.8 – Πρωτοβάθμιος Κ.Α Εξόδων 8 (Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις)**

Οι πληρωμές για τον Κ.Α Εξόδων 81 ανήλθαν σε 55,98% και για τον Κ.Α Εξόδων 82 στο 71,16% σύμφωνα με το Δείκτη 5/1 και συνολικά για τον πρωτοβάθμιο 8 στο 22,40%.

Για τον Κ.Α Εξόδων 81 (Πληρωμές Π.Ο.Ε.) υπήρξε αποπληρωμή των τιμολογημένων υποχρεώσεων σε ποσοστό 59,00% σύμφωνα με τον Δείκτη 5/3 και αναμένεται να υπάρξει μέχρι το τέλος του 4<sup>ου</sup> Τριμήνου σχεδόν ολική εξόφληση, δηλ να ανέλθει ο Δείκτης 5/3 σχεδόν στο 100%.

Για την ισοσκέλιση του Π/Υ 2020 μετά την παραπάνω μείωση των εσόδων θα επέλθει και η ανάλογη μείωση των εξόδων στον πρωτοβάθμιο ΚΑ Εξόδων 7 (Επενδύσεις).

Σύμφωνα με την παρ.9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010 « Εάν με την έκθεση του Β' και Γ' τριμήνου διαπιστωθεί, σύμφωνα με την πορεία και την εκτίμηση είσπραξης των εσόδων, ότι στον Π/Υ έχουν εγγραφεί υπερεκτιμημένα έσοδα ή έσοδα που εκτιμάται ότι δεν θα εισπραχθούν έως το τέλος του έτους, το Δ.Σ. προβαίνει **υποχρεωτικά** σε αναμόρφωση με απόφασή του που λαμβάνεται εντός προθεσμίας 15 ημερών από την υποβολή της έκθεσης σε αυτό, μειώνοντας τα παραπάνω έσοδα και αντιστοίχως το σκέλος των δαπανών ώστε να μην καταστεί σε καμία περίπτωση ελλειμματικός ο Π/Υ.

Επομένως κατά την έκθεση αποτελεσμάτων Π/Υ Γ' τριμήνου 2020, σύμφωνα με το άρθρο 6 της ΚΥΑ 55905/2019 **υποχρεωτικά** θα προβούμε σε αναμόρφωση Π/Υ.

Αφού συντάχθηκε και αναγνώσθηκε το απόσπασμα από το πρακτικό αυτό, υπογράφεται ως κατωτέρω.

**Ο Πρόεδρος****Ο Αντιπρόεδρος****Τα Μέλη**

Χόνδρος Κωνσταντίνος

Ναβροζίδης Χαράλαμπος

1. Κίτσης Γεώργιος
2. Γιαννάκης Μάρτιν Παναγιώτης
3. Χαρτοφύλης Διαμαντής
4. Κορωναίος Χριστοφής
5. Καμπούρης Αντώνιος
6. Καρατζιούνης Ιωάννης