



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ

Κως, 27/04/2016

**ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΚΩ**

Τμήμα Διοικητικών-Οικονομικών  
Αρμόδια: Καλοξύλου Αγγελική

Αριθμ.Πρωτ: 584

Προς:  
Αντιπρόεδρο Δ.Σ

**Ε Ι Σ Η Γ Η Σ Η**

Θέμα: «**Εισηγητική Έκθεση Αποτελεσμάτων Εκτέλεσης Προϋπολογισμού Α' Τριμήνου Έτους 2017**».

Κ. Αντιπρόεδρε παρακαλούμε όπως εισηγηθείτε στο Διοικητικό Συμβούλιο την συζήτηση και λήψη απόφασης σχετικά με την Έκθεση Αποτελεσμάτων εκτέλεσης του Προϋπολογισμού για το Α' Τρίμηνο Έτους 2017.

Πιο συγκεκριμένα:

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'αριθμ.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, δλδ. 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 την 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.

## ΜΕΡΟΣ Ι

## 1. Πίνακας Οικονομικών Στοιχείων Εκτέλεσης Προϋπολογισμού Εσόδων Α' Τριμήνου 2017

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ							
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2017							
					ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 01/01/2017 - 31/03/2017		
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>911.189,77 €</b>	<b>154.372,37 €</b>	<b>16,94%</b>	<b>96.260,63 €</b>	<b>10,56%</b>	<b>62,36%</b>
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	233.050,00 €	94.927,85 €	40,73%	36.816,11 €	15,80%	38,78%
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	40.000,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00%
03	Εσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	0,00 €	0,00 €				
04	Εσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	15.000,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00%
05	Φόροι και εισφορές	0,00 €	0,00 €				
06	Εσοδα από επιχορηγήσεις	0,00 €	0,00 €				
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	623.139,77 €	59.444,52 €	9,54%	59.444,52 €	9,54%	100,00%
<b>1</b>	<b>Έκτακτα έσοδα</b>	<b>22.600,00 €</b>	<b>3.169,96 €</b>	<b>14,03%</b>	<b>3.169,96 €</b>	<b>14,03%</b>	<b>100,00%</b>
11	Εσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0,00 €	0,00 €				
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	0,00 €	0,00 €				
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	0,00 €	0,00 €				
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00 €	0,00 €				
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	12.000,00 €	3.169,96 €	26,42%	3.169,96 €	26,42%	100,00%
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	10.600,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00%
<b>2</b>	<b>Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών</b>	<b>220.800,00 €</b>	<b>106.923,86 €</b>	<b>48,43%</b>	<b>101.398,79 €</b>	<b>45,92%</b>	<b>94,83%</b>
21	Τακτικά έσοδα	215.800,00 €	106.338,49 €	49,28%	100.941,55 €	46,78%	94,92%
22	Έκτακτα έσοδα	5.000,00 €	585,37 €	11,71%	457,24 €	9,14%	78,11%
<b>3</b>	<b>Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.</b>	<b>880.892,41 €</b>	<b>880.892,41 €</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 €				
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	880.892,41 €	880.892,41 €	100,00%	0,00 €	0,00%	0,00%
<b>4</b>	<b>Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων</b>	<b>115.300,00 €</b>	<b>15.369,80 €</b>	<b>13,33%</b>	<b>15.369,80 €</b>	<b>13,33%</b>	<b>100,00%</b>
41	Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου	112.300,00 €	15.369,80 €	13,69%	15.369,80 €	13,69%	100,00%
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	3.000,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00%
<b>5</b>	<b>Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους</b>	<b>2.877.815,47 €</b>	<b>2.877.815,47 €</b>		<b>2.877.815,47 €</b>		
	<b>Σύνολα εσόδων με χρηματικό υπόλοιπο:</b>	<b>5.028.597,65 €</b>	<b>4.038.543,87 €</b>		<b>3.094.014,65 €</b>		
	<b>Σύνολα εσόδων άνευ χρηματικού υπολοίπου:</b>	<b>2.150.782,18 €</b>	<b>1.160.728,40 €</b>	<b>53,97%</b>	<b>216.199,18 €</b>	<b>10,05%</b>	<b>18,63%</b>

## ΜΕΡΟΣ Ι

## 2. Πίνακας Οικονομικών Στοιχείων Εκτέλεσης Προϋπολογισμού Εξόδων Α' Τριμήνου 2017

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ										
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2017										
								ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 01/01/2017 - 31/03/2017		
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 Χρήσης</b>	<b>2.003.798,01 €</b>	<b>1.151.761,04 €</b>	<b>1,739768876</b>	<b>206.082,03 €</b>	<b>10,28%</b>	<b>146.867,86 €</b>	<b>120.950,43 €</b>	<b>6,04%</b>	<b>58,69%</b>
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	154.000,00 €	144.800,00 €	<b>1,063535912</b>	22.453,58 €	<b>14,58%</b>	22.453,58 €	22.453,58 €	<b>14,58%</b>	<b>100,00%</b>
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	668.150,00 €	341.565,60 €	<b>1,956139611</b>	46.248,03 €	<b>6,92%</b>	9.879,76 €	9.879,76 €	<b>1,48%</b>	<b>21,36%</b>
62	Παροχές τρίτων	767.455,60 €	513.436,64 €	<b>1,494742565</b>	131.399,10 €	<b>17,12%</b>	108.553,20 €	82.842,45 €	<b>10,79%</b>	<b>63,05%</b>
63	Φόροι - τέλη	67.700,00 €	2.424,38 €	<b>27,92466528</b>	2.424,38 €	<b>3,58%</b>	2.424,38 €	2.424,38 €	<b>3,58%</b>	<b>100,00%</b>
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	43.100,00 €	6.950,00 €	<b>6,201438849</b>	553,00 €	<b>1,28%</b>	553,00 €	346,32 €	<b>0,80%</b>	<b>62,63%</b>
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	0,00 €	0,00 €							
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	197.600,00 €	46.792,01 €	<b>4,222943191</b>	0,00 €	<b>0,00%</b>	0,00 €	0,00 €	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	95.792,41 €	95.792,41 €		3.003,94 €		3.003,94 €	3.003,94 €		
68	Λοιπά Έξοδα	10.000,00 €	0,00 €	<b>0</b>	0,00 €	<b>0,00%</b>	0,00 €	0,00 €	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>7</b>	<b>Επενδύσεις</b>	<b>1.679.128,01 €</b>	<b>840.200,32 €</b>	<b>1,998485325</b>	<b>32.091,08 €</b>	<b>1,91%</b>	<b>9.594,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων, προμήθειες παγίων	483.500,00 €	136.441,93 €	<b>3,543632078</b>	9.594,00 €	<b>1,98%</b>	9.594,00 €	0,00 €	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
73	Έργα	549.000,00 €	124.130,38 €	<b>4,422769027</b>	22.497,08 €		0,00 €	0,00 €		
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	646.628,01 €	579.628,01 €	<b>1,115591377</b>	0,00 €		0,00 €	0,00 €		
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές.....)	0,00 €	0,00 €							
<b>8</b>	<b>Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις</b>	<b>1.328.995,93 €</b>	<b>323.235,39 €</b>	<b>4,111542149</b>	<b>323.235,39 €</b>	<b>24,32%</b>	<b>323.235,39 €</b>	<b>82.056,64 €</b>	<b>6,17%</b>	<b>25,39%</b>
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	343.695,93 €	314.187,17 €	<b>1,093920958</b>	314.187,17 €	<b>91,41%</b>	314.187,17 €	73.008,42 €	<b>21,24%</b>	<b>23,24%</b>
82	Αποδόσεις	115.300,00 €	9.048,22 €	<b>12,74283782</b>	9.048,22 €	<b>7,85%</b>	9.048,22 €	9.048,22 €	<b>7,85%</b>	<b>100,00%</b>
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε	0,00 €	0,00 €							
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	870.000,00 €	0,00 €							
<b>9</b>	<b>Αποθεματικό</b>	<b>16.675,70 €</b>								
	<b>Σύνολο δαπανών:</b>	<b>5.028.597,65 €</b>	<b>2.315.196,75 €</b>	<b>2,1719958</b>	<b>561.408,50 €</b>	<b>11,16%</b>	<b>479.697,25 €</b>	<b>203.007,07 €</b>	<b>4,04%</b>	<b>36,16%</b>

**ΜΕΡΟΣ ΙΙ****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 δεν προκύπτει κάποια ιδιαίτερη απόκλιση στην εκτέλεση του Προϋπολογισμού κατά το Α΄ Τρίμηνο 2017 και δεν εκτιμάται ότι θα καταστεί αυτός 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 κανένας πρωτοβάθμιος Κ.Α τόσο στα έσοδα όσο και στα έξοδα δεν παρουσιάζει σοβαρή, μη αναστρέψιμη, υπέρβαση ή υστέρηση έναντι του μεσοσταθμικού ποσοστού εκτέλεσης του Προϋπολογισμού για το Α΄ Τρίμηνο δηλ. του **25%**.

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 25% γίνεται λαμβάνοντας υπόψη της ιδιαιτερότητας 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).

**2. Επί μέρους ανάλυση & Ειδικές Παρατηρήσεις****ΣΚΕΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ****2.1 – Πρωτοβάθμιος Κ.Α Εσόδων 0 (Τακτικά Έσοδα)**

Παρουσιάζεται υστέρηση κατά 14,44% 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 είσπραξη εν αναμονή της τουριστικής περιόδου και αύξησης της διακίνησης επιβατών και οχημάτων. Δεν συνιστά λόγο αναμόρφωσης καθώς η εικόνα θα βελτιωθεί στο Β΄ και κυρίως στο Γ΄ Τρίμηνο 2017.

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

Παρουσιάζει υστέρηση κατά 10,97% 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 είσπραξης και εξάλλου αποτελούν πολύ μικρό ποσοστό (0,45%) του συνολικού Προϋπολογισμού Εσόδων.

Δεν συνιστά λόγο αναμόρφωσης.

**2.3 – Πρωτοβάθμιος Κ.Α Εσόδων 2 (Εσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών)**

Παρουσιάζει υπέρβαση κατά 20,92% 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.

Αναμένεται πάντως να επιτευχθεί και ικανοποιητικό ποσοστό εισπράξεων και στο Β΄ Τρίμηνο 2017.

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

Εμφανίζει μηδενικό λόγω μη είσπραξης κατά το 1ο 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).

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

Αν και παρουσιάζει υστέρηση κατά 11,61%, ο Κ.Α Εσόδων 4 είναι σχεδόν ισοσκελισμένος με τον Κ.Α Εξόδων 82 και αποτελεί κατ'ουσίαν το λογιστικά πλασματικό μέρος εκτέλεσης του Προϋπολογισμού. Δεν συνιστά λόγο αναμόρφωσης.

**ΣΚΕΛΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ****2.6 – Πρωτοβάθμιος Κ.Α Εξόδων 6 (Εξοδα Χρήσης)**

Οι πληρωμές για τον Κ.Α Εξόδων 6 ανήλθαν σε 6,04% (συγκρατημένες κατά 18,96% από το μεσοσταθμικό ποσοστό του 25%) σύμφωνα με το Δείκτη 5/1.

Αλλά και ο Δείκτης 3/1 των τιμολογημένων υποχρεώσεων δεν ξεπέρασε το 25% και ανήλθε (συγκρατημένος κατά 14,72%) στο 10,28% έναντι των Προϋπολογισθέντων.

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

Οι πληρωμές για τον Κ.Α Εξόδων 7 έκλεισαν σε μηδενικό ποσοστό για τον 1ο τρίμηνο.

Ο Δείκτης 3/1 των τιμολογημένων υποχρεώσεων ανήλθε σε 1,91% έναντι των Προϋπολογισθέντων

Ο Δείκτης 2/1 των δεσμεύσεων όμως παρουσίασε σημαντική κίνηση καθώς ανήλθε σε ποσοστό 50,04% έναντι των Προϋπολογισθέντων.

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

Οι πληρωμές για τον Κ.Α Εξόδων 81 ανήλθαν σε 21,24% και για τον Κ.Α Εξόδων 82 στο 7,85% σύμφωνα με το Δείκτη 5/1 και συνολικά για τον πρωτοβάθμιο 8 στο 6,17%.

Για τον Κ.Α Εξόδων 81 (Πληρωμές Π.Ο.Ε.) υπήρξε αποπληρωμή των τιμολογημένων υποχρεώσεων σε ποσοστό 23,24% σύμφωνα με τον Δείκτη 5/3 και αναμένεται να υπάρξει μέχρι το τέλος του 2<sup>ου</sup> Τριμήνου σχεδόν ολική εξόφληση, δηλ να ανέλθει ο Δείκτης 5/3 σχεδόν στο 100%.

Κατά συνέπεια των ανωτέρω κρίνουμε ότι ο Προϋπολογισμός έτους 2017 **δεν χρήζει υποχρεωτικής Αναμορφώσεως.**

-Ο-

Συντάξας υπάλληλος

Πεταλάς Σπυρίδων

-Η-

Αναπληρώτρια Προϊσταμένη  
Τμήματος Διοικητικών-Οικονομικών

Καλοξύλου Αγγελική