

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΒΑΛΑΣ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
Από το Πρακτικό της υπ' αριθ. 21ης / 17 Σεπτεμβρίου 2019 Συνεδρίασης
του Δημοτικού Συμβουλίου Καβάλας

Θ Ε Μ Α

«Έγκριση απολογισμού του Δήμου Καβάλας Οικονομικού Έτους 2018»

Αριθ. Αποφάσεως **462/2019**

ΔΗΜΑΡΧΟΣ: ΜΟΥΡΙΑΔΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ **ΠΡΟΕΔΡΟΣ: ΠΕΦΑΝΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ**
ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ: ΣΑΡΡΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

Στο Δημοτικό Κατάστημα Καβάλας, σήμερα **17** του μηνός **Σεπτεμβρίου** του έτους **2019**, ημέρα **Δευτέρα** και ώρα **19.00'** συνεδρίασε δημόσια το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καβάλας, ύστερα από την από **12 Σεπτεμβρίου 2019** έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου, που δόθηκε στους Δημοτικούς Συμβούλους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν. 3852/2010.

Π Α Ρ Ο Ν Τ Ε Σ Σ Υ Μ Β Ο Υ Λ Ο Ι

Βακιρτζή Σαΐα, Βακιρτζής Κωνσταντίνος, Βέρρος Αριστείδης, Βογιατζής Δημήτριος, Βογιατζίδης Νικόλαος, Γουνελάς Γεώργιος, Γραμμένος Γεώργιος, Δεληκάρης Σωτήριος, Δρακονάκη Ευαγγελία, Δράκος Χαράλαμπος, Ιακωβίδης Ιωάννης, Ιγνατιάδης Παναγιώτης, Ιωσηφίδου Αναστασία, Καλανταρίδης Ηλίας, Καλπακίδης Θεμιστοκλής, Κελαϊδάκης Εμμανουήλ, Κουνάκος Κωνσταντίνος, Λαζαρίδης Σωτήριος, Μαυρίδης Νικόλαος, Μιχαηλίδης Γεώργιος, Μουμτσάκης Απόστολος, Μουρτασάγας Νικόλαος, Μούτλιας Ιωάννης, Ξανθόπουλος Νικόλαος, Παπαδόπουλος Θεόδωρος, Παπαδόπουλος Σωτήριος, Παππάς Ευάγγελος, Παππάς Λεωνίδας, Πετρόπουλος Πέτρος, Πεφάνης Κωνσταντίνος, Ποτόλιας Χρήστος, Προμούσας Ιωάννης, Σταυρίδης Κυριάκος, Σωτηριάδης Σωτήριος, Τελίδης Περικλής, Τσανάκα Δήμητρα, Τσαπανίδης Αναστάσιος, Φραντζεσκάκη Μαρία, Χρόνης Απόστολος,

Α Π Ο Ν Τ Ε Σ

Αν και κλήθηκαν νόμιμα με την υπ' αριθ. **21/2019** πρόσκληση, είναι οι πιο κάτω:
Παπαδόπουλος Χρυσόστομος, Προυσαεύς Σπυρίδωνας,

ΠΡΟΣΕΛΕΥΣΕΙΣ – ΑΠΟΧΩΡΗΣΕΙΣ – ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ

Προσήλθαν:

Απεχώρησαν:

Επανάλθαν:

Μετά τη διαπίστωση απαρτίας, ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της Συνεδρίασης στην οποία κλήθηκε και ήταν παρών ο Δήμαρχος κ. **Μουριάδης Θεόδωρος** (άρθρο 67 παρ. 6 του Ν. 3852/2010).

Ο Πρόεδρος εισηγούμενος το 1^ο θέμα: «Έγκριση απολογισμού του Δήμου Καβάλας Οικονομικού Έτους 2018», ανέγνωσε την υπ' αριθ. 21135/2019 εισήγηση του Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών, στην οποία αναφέρονται τα εξής:

Σας στέλνουμε ανακεφαλαιωτικό απολογιστικό πίνακα Εσόδων – Εξόδων του Δήμου Καβάλας οικονομικού έτους 2018 με πραγματοποιηθέντα:

1. Έσοδα:	46.821.797,16
2. Έξοδα:	37.825.818,70
3. Υπόλοιπο:	8.995.978,46
4. Σύνολο:	8.995.978,46

Ευρώ το οποίο μεταφέρθηκε στη νέα χρήση οικονομικού έτους 2019 με τα υπ' αριθμ. γραμμάτια είσπραξης 1 και 2/1-1-2019. Μετά τα παραπάνω και έχοντας υπόψη τα άρθρα 163,175 (παράγραφος 2), του Προεδρικού Διατάγματος 3463/2006 παρακαλούμε να ληφθεί απόφαση έγκρισης του απολογισμού του Δήμου Καβάλας οικονομικού έτους 2018 με :

1 Έσοδα:	46.821.797,16
2 Έξοδα:	37.825.818,70
3 Υπόλοιπο:	8.995.978,46
4 Σύνολο:	8.995.978,46

Ευρώ το οποίο μεταφέρθηκε στη νέα χρήση οικονομικού έτους 2019 με τα υπ' αριθμ. γραμμάτια είσπραξης 1 και 2/1-1-2019 . Την απόφασή σας αυτή παρακαλούμε να τη διαβιβάσετε στο Δημοτικό Συμβούλιο Καβάλας για έγκριση.

Τον λόγο έλαβε ο Δ/ντης Οικονομικών του Δήμου Καβάλας κ. Χατζηκωνσταντίνου Ιωάννης ο οποίος ανέλυσε αρχικά τα στοιχεία του απολογισμού και κατόπιν απάντησε σε ερωτήσεις που τέθηκαν από τους επικεφαλής των δημοτικών παρατάξεων.

ΤΑΜΙΑΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ Οικονομικό Έτος 2018

1. Η διαδικασία κατάρτισης και ψήφισης του Ταμιακού Απολογισμού

Τα οικονομικά αποτελέσματα από την εκτέλεση του π/υ ενός ενιαίου οικονομικού έτους (1/1-31/12), αποτυπώνονται και απεικονίζονται στο Λογαριασμό διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε και συνιστούν την έννοια του Ταμειακού Απολογισμού. Αυτός καταρτίζεται από τον Δημοτικό Ταμία και υποβάλλεται στην Οικονομική Επιτροπή (αρθ.72 παρ.1 περ. γ' Ν.3852/10) μέχρι το τέλος του μηνός Μαΐου του επόμενου οικονομικού έτους από αυτό που αφορά ο απολογισμός (άρθ. 31/5) (αρθ.163 παρ.1 Ν.3463/06). Αυτή τα προελέγχει και μέσα σε δύο μήνες από την παραλαβή τους (έως 31/7) και το αργότερο μέσα σε 5 ημέρες μετά από την λήξη του διμήνου (έως 5/8), υποβάλλει τον απολογισμό μαζί με έκθεσή της στο Δ.Σ (αρθ.163 παρ.2 Ν.3463/06). Το Δ.Σ μέσα σε προθεσμία 2 μηνών αφότου παρέλαβε τα στοιχεία (έως 5/10), αποφασίζει με πράξη του για την έγκριση του απολογισμού και διατυπώνει τις παρατηρήσεις του σχετικά με αυτόν, σε ειδική για αυτόν τον σκοπό συνεδρίαση στην οποία παρίσταται και ο Διευθυντής Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου (αρθ.163 παρ.4 Ν.3463/06). Ο απολογισμός υποβάλλεται μαζί και με άλλα στοιχεία για έλεγχο στο Ελ Συν το αργότερο 1 μήνα μετά την απόφαση έγκρισης του απολογισμού από το Δ.Σ (5/11) (αρθ.163 παρ.5 Ν.3463/06) (για μη ή εκπρόθεσμη υποβολή επιβάλλονται οι κυρώσεις του αρθ. 26 Π.Δ.774/80 στους υπευθύνους (αρθ.33 Π.Δ.774/80)).

Μετά την έγκριση του ταμιακού απολογισμού από το Δ.Σ συνοπτική κατάσταση αυτού δημοσιεύεται σε μία τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική εφημερίδα ή, εάν δε υπάρχει σε εφημερίδα που εκδίδεται στα όρια του νομού που εδρεύει ο δήμος. Επίσης, αναρτάται υποχρεωτικά και στην επίσημη ιστοσελίδα του δήμου (στην «Διαύγεια»), καθώς ο ταμειακός απολογισμός του δήμου εμπίπτει στο αρθ.2 παρ.4 περ.6 Ν.3861/10 και η δημοσίευση της περίληψης αυτού στο αρθ.3 παρ.4 Ν.3861/10.

2. Τα στοιχεία του Ταμιακού Απολογισμού

Τα στοιχεία που περιέχει ο ταμειακός απολογισμός αναφέρονται σε κάθετες στήλες:

- **Ως προς τα έσοδα**
- ✓ ΚΑ εσόδου

- ✓ Τίτλος εσόδου
- ✓ Προϋπολογισθέντα έσοδα
- ✓ Αναμορφώσεις Προϋπολογισμού
- ✓ Προϋπολογισθέντα όπως διαμορφώθηκαν
- ✓ Βεβαιωθέντα έσοδα
- ✓ Διαγραφέντα έσοδα
- ✓ Εισπραχθέντα έσοδα
- ✓ Εισπρακτέα υπόλοιπα
- **Ως προς τα έξοδα**
- ✓ ΚΑ δαπάνης
- ✓ Τίτλος δαπάνης
- ✓ Προϋπολογισθέντα έξοδα
- ✓ Αναμορφώσεις προϋπολογισμού
- ✓ Προϋπολογισθέντα όπως διαμορφώθηκαν
- ✓ Δεσμευθέντα
- ✓ Τιμολογηθέντα (υποχρεώσεις προς τρίτους)
- ✓ Ενταλθέντα
- ✓ Πληρωθέντα
- ✓ Πληρωτέα υπόλοιπα
- ✓ Αδιάθετες πιστώσεις
- ✓ Υπερβάσεις

Στο τέλος του Ταμειακού Απολογιστικού Πίνακα παρατίθεται η ΓΕΝΙΚΗ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ του λογαριασμού της χρηματικής διαχείρισης στην οποία εμφανίζονται:

Στα έσοδα, το χρηματικό υπόλοιπο του προηγούμενου οικονομικού έτους που μεταφέρθηκε στη χρήση, τα εισπραχθέντα μέσα στη χρήση τακτικά και έκτακτα έσοδα χωριστά και το σύνολο των εσόδων.

Στα έξοδα, τα πληρωθέντα έξοδα κατά την διάρκεια της χρήσης για λειτουργικές δαπάνες και επενδύσεις χωριστά, τα λοιπά πληρωθέντα έξοδα και το αποθεματικό της χρήσης. Νοείται ότι το Γενικό Σύνολο των εσόδων και δαπανών θα είναι ίσα.

3. Ανάλυση Ταμειακού Απολογιστικού Πίνακα οικονομικού έτους 2018.

Από τον ανακεφαλαιωτικό απολογιστικό πίνακα εσόδων – εξόδων του Δήμου Καβάλας έτους 2018 προκύπτουν τα παρακάτω οικονομικά αποτελέσματα :

Πίνακας 1

ΚΑ	ΕΣΟΔΑ	2014 €	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €
	Τακτικά	32.289.935,00	33.648.646,00	34.447.247,00	35.219.673,00	32.867.520,00
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	687.800,00	722.772,00	750.468,00	662.782,00	743.962,00
02	Έσοδα από κινητή περιουσία	60.770,00	92.095,00	99.588,00	107.548,00	136.489,00
03	Ανταποδοτικά τέλη & δικαιώματα	5.741.575,00	5.579.197,00	6.014.865,00	6.549.442,00	6.296.681,00
04	Λοιπά τέλη και δικαιώματα	1.494.062,00	1.557.047,00	1.636.813,00	1.485.661,00	1.719.582,00
05	Φόροι και εισφορές	520.323,00	487.811,00	615.479,00	1.046.345,00	929.452,00
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	20.478.355,00	18.824.569,00	20.532.702,00	19.237.630,00	19.112.538,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	50.228,00	1.454.308,00	50.810,00	59.604,00	-2.694,00
21	Έσοδα Π.Ο.Ε. βεβαιώνονται πρώτη φορά	326.855,00	151.883,00	198.354,00	376.347,00	179.154,00
321	Εισπρακτέα υπόλοιπα Π.Ο.Ε.	1.350.597,00	266.800,00	325.753,00	284.138,00	356.548,00
511	Χρηματικό υπόλοιπο (τακτικά έσοδα)	1.579.370,00	4.512.164,00	4.222.415,00	5.410.176,00	3.395.808,00
	Έκτακτα	16.330.458,00	14.636.371,00	12.250.597,00	9.621.884,00	9.697.825,00
11	Εκποίηση περιουσίας	9.009,00	5.654,00	10.066,00	6.131,00	677,00
12	Έκτακτες επιχορηγήσεις	1.204.517,00	1.018.331,00	901.739,00	1.298.920,00	195.878,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδύσεις	8.916.233,00	6.996.536,00	3.202.569,00	2.179.432,00	2.191.146,00
14	Δωρεές - κληρονομίες	17.000,00	2.000,00	35.476,00	200,00	5.500,00
15	Προσαυξήσεις - Πρόστιμα	504.839,00	744.542,00	638.969,00	552.978,00	551.783,00
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	53.327,00	108.990,00	26.834,00	16.406,00	27.055,00
22	Έσοδα Π.Ο.Ε. βεβαιώνονται πρώτη φορά	123.394,00	9.286,00	38.224,00	45.308,00	25.429,00
31	Εισπράξεις από Δάνεια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
322	Εισπρακτέα υπόλοιπα Π.Ο.Ε.	80.429,00	92.660,00	108.076,00	82.270,00	205.270,00
512	Χρηματικό υπόλοιπο (έκτακτα έσοδα)	5.421.710,00	5.658.372,00	7.288.644,00	5.440.239,00	6.495.087,00
	Εισπράξεις υπέρ δημοσίου & τρίτων	3.766.928,00	4.198.206,00	4.186.360,00	4.170.871,00	4.256.452,00
41	Εισπράξεις υπέρ δημοσίου & τρίτων	3.713.815,00	3.615.176,00	4.013.383,00	4.018.192,00	4.043.879,00
42	Επιστροφές χρημάτων	53.113,00	583.030,00	172.977,00	152.679,00	212.573,00
	Σύνολο	52.387.321,00	52.483.223,00	50.884.204,00	49.012.428,00	46.821.797,00
ΚΑ	ΕΣΟΔΑ	2014 €	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €
6	Έξοδα χρήσης	26.409.278,00	26.774.289,00	29.802.218,00	30.831.122,00	30.290.185,00
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	8.492.144,00	8.480.859,00	9.353.132,00	8.887.078,00	9.263.085,00
61	Αμοιβές αιρετών & τρίτων	695.200,00	792.538,00	1.096.155,00	1.072.949,00	843.985,00
62	Παροχές τρίτων	2.168.639,00	3.254.993,00	2.525.353,00	2.674.797,00	2.470.761,00
63	Φόροι - τέλη	160.985,00	591.147,00	480.600,00	527.808,00	415.913,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	151.009,00	252.427,00	304.586,00	372.111,00	517.560,00
65	Εξηπρέτηση δημόσιας πίστωσης	937.354,00	955.299,00	653.176,00	911.839,00	650.283,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	692.395,00	792.728,00	942.778,00	1.868.406,00	1.641.999,00
67	Μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους	13.096.552,00	11.654.298,00	14.445.472,00	14.453.079,00	14.015.136,00
68	Λοιπά έξοδα	15.000,00	0,00	966,00	63.055,00	471.463,00
7	Επενδύσεις	8.896.345,00	7.413.628,00	4.544.543,00	2.386.726,00	2.237.740,00
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων, παγίων	186.492,00	1.155.251,00	237.945,00	270.620,00	291.965,00
73	Έργα	7.790.960,00	5.337.343,00	3.962.444,00	1.924.270,00	1.880.357,00
74	Μελέτες - έρευνες - ειδικές δαπάνες	918.893,00	921.034,00	278.745,00	167.430,00	54.318,00
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης	0,00	0,00	65.409,00	24.406,00	11.100,00
8	Προβλέψεις	6.273.676,56	7.084.246,00	5.687.025,00	5.903.684,00	5.297.893,00
81	Πληρωμές υποχρεώσεων ΠΟΕ	2.508.103,56	3.480.947,00	1.559.105,00	1.671.727,00	1.266.123,00
82	Λοιπές αποδόσεις	3.765.573,00	3.603.299,00	4.127.920,00	4.231.957,00	4.031.770,00
85	Προβλέψεις μη εισπρακτέων υπολοίπων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Αποθεματικό	10.170.536,00	11.211.060,00	10.850.418,00	9.890.896,00	8.995.979,00
	Σύνολο	51.749.835,56	52.483.223,00	50.884.204,00	49.012.428,00	46.821.797,00

Από τον πίνακα 1 προκύπτει ότι τα συνολικά έσοδα ανέρχονται στο ποσό των **46.821.797,00 €** και έχουν ως εξής:

- Τακτικά Έσοδα: 32.867.520,00 €
- Έκτακτα Έσοδα: 9.697.825,00 €
- Εισπράξεις υπέρ δημοσίου & τρίτων: 4.256.542,00 €

ενώ τα συνολικά έξοδα στο ποσό των **37.825.818,00 €** και έχουν ως εξής:

- Έξοδα χρήσης: 30.290.185,00 €
- Επενδύσεις: 2.237.740,00 €
- Προβλέψεις: 5.297.893,00 €

Το χρηματικό υπόλοιπο (αποθεματικό) που μεταφέρεται στην επόμενη χρήση ανέρχεται στο ποσό των **8.995.979,00 €**

3.1 Ποσοστιαία διάρθρωση των εσόδων

Πίνακας 2

ΚΑ	ΕΣΟΔΑ	2014 %	2015 %	2016 %	2017 %	2018 %
	Τακτικά	61,67	64,12	67,70	71,85	70,19
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	1,31	1,38	1,47	1,35	1,59
02	Έσοδα από κινητη περιουσία	0,11	0,17	0,20	0,22	0,29
03	Ανταποδοτικά τέλη & δικαιώματα	10,96	10,63	11,82	13,36	13,45
04	Λοιπά τέλη και δικαιώματα	2,85	2,97	3,22	3,04	3,67
05	Φόροι και εισφορές	0,99	0,93	1,21	2,13	1,98
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	39,15	35,87	40,35	39,25	40,82
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	0,09	2,77	0,09	0,12	0,00
21	Έσοδα Π.Ο.Ε. βεβαιώνονται πρώτη φορά	0,62	0,29	0,39	0,77	0,38
321	Εισπρακτέα υπόλοιπα Π.Ο.Ε.	2,58	0,51	0,65	0,58	0,76
511	Χρηματικό υπόλοιπο (τακτικά έσοδα)	3,01	8,60	8,30	11,03	7,25
	Έκτακτα	31,15	27,88	24,08	19,63	20,71
11	Εκποίηση περιουσίας	0,01	0,01	0,02	0,01	0,00
12	Έκτακτες επιχορηγήσεις	2,30	1,94	1,77	2,65	0,42
13	Επιχορηγήσεις για επενδύσεις	17,01	13,33	6,29	4,45	4,68
14	Δωρεές - κληρονομίες	0,03	0,00	0,06	0,00	0,01
15	Προσαυξήσεις - Πρόστιμα	0,96	1,42	1,27	1,13	1,18
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	0,10	0,21	0,05	0,04	0,06
22	Έσοδα Π.Ο.Ε. βεβαιώνονται πρώτη φορά	0,24	0,02	0,08	0,09	0,05
31	Εισπράξεις από Δάνεια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
322	Εισπρακτέα υπόλοιπα Π.Ο.Ε.	0,15	0,17	0,22	0,17	0,44
512	Χρηματικό υπόλοιπο (έκτακτα έσοδα)	10,35	10,78	14,32	11,09	13,87
	Εισπράξεις υπέρ δημοσίου & τρίτων	7,18	8,00	8,22	8,52	9,09
41	Εισπράξεις υπέρ δημοσίου & τρίτων	7,08	6,89	7,89	8,20	8,64
42	Επιστροφές χρημάτων	0,10	1,11	0,33	0,32	0,45
	Σύνολο	100	100	100	100	100

Από τη μελέτη του πίνακα 2 προκύπτει ότι τα **τακτικά έσοδα** του Δήμου Καβάλας αποτελούν την κύρια πηγή εσόδων που τον βοηθά να σχεδιάζει και να προγραμματίζει για το μέλλον. Η μεγαλύτερη συνεισφορά εσόδων στην κατηγορία αυτή προέρχεται από δύο υποκατηγορίες εσόδων **α)** Τακτικές επιχορηγήσεις (06) και **β)** Ανταποδοτικά τέλη & δικαιώματα (03) καθώς τα ποσοστά συμμετοχής τους κατά το εξεταζόμενο έτος είναι αντίστοιχα 40,82% και 13,45% .

Τα έσοδα από **μισθώματα ακινήτων** παρουσιάζουν μια σταθερή πορεία στην διάρκεια των τελευταίων χρόνων. Η χαμηλή τιμή που λαμβάνει η κατηγορία (01) δηλώνει το γεγονός των σταθερών προσόδων στους καθ' έτος προϋπολογισμούς του Δήμου. Αυτό οφείλεται κατά μεγάλο βαθμό στη σταθερότητα των τιμών των μισθωμάτων και στην αδυναμία του Δήμου να μισθώσει μεγάλο μέρος των ακινήτων του λόγω της οικονομικής κρίσης και του ιδιοκτησιακού καθεστώτος των ακινήτων.

Τα έσοδα από **κινητή περιουσία** παρουσιάζουν μια σταθερή πορεία στην διάρκεια των τελευταίων χρόνων και προέρχονται από τους τόκους καταθέσεων του Δήμου στα πιστωτικά ιδρύματα.

Τα **ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα** παρουσιάζουν μία αύξηση από το έτος 2015 που οφείλετε στην μείωση των ανείσπρακτων λογαριασμών της Δ.Ε.Η.

Τα έσοδα από **λοιπά τέλη και δικαιώματα** παρουσιάζουν αύξηση σε σχέση με τα προηγούμενα έτη. Η τιμή που λαμβάνει η κατηγορία (04) οφείλεται στην αύξηση των εσόδων από το ΤΑΠ, τα τέλη επί των ακαθαρίστων εσόδων, από τα τέλη κοινοχρήστων χώρων και το τέλος διαφήμισης που αποδίδεται από την πολιτεία στους Δήμους.

ΚΑ	ΕΣΟΔΑ	2014 €	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €
	Λοιπά τέλη & δικαιώματα	1.488.681,00	1.557.040,00	1.636.771,00	1.485.661,00	1.719.583,00
041	Έσοδα νεκροταφείων	361.240,00	387.311,00	371.180,00	355.500,00	348.909,00
043	Έσοδα από την παροχή υπηρεσιών	50.027,00	75.136,00	70.160,00	72.705,00	65.392,00
044	Έσοδα από ΤΑΠ	719.655,00	754.763,00	778.143,00	776.404,00	805.312,00
045	Τέλος επι των ακαθαρίστων εσόδων	104.660,00	130.670,00	144.078,00	144.130,00	172.923,00
0461	Τέλος χρήσης κοινοχρήστων χωρών	72.045,00	55.360,00	104.715,00	51.915,00	141.327,00
0462	Τέλος διαφήμισης	167.104,00	144.925,00	139.090,00	81.232,00	171.585,00
0464	Τέλη ελεγχόμενης στάθμευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0465	Τέλος λατομικών προϊόντων	0,00	0,00	19.675,00	0,00	8.685,00
047	Δυνητικά τέλη	13.950,00	8.875,00	9.730,00	3.775,00	5.450,00

Τα έσοδα από φόρους και εισφορές αποδίδουν στα συνολικά έσοδα ένα ποσοστό (1,98%) και επιμερίζονται **i)** στο φόρο ηλεκτροδοτούμενων ακινήτων **ii)** στην εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων και **iii)** στον φόρο ζύθου που κατά το έτος 2018 δεν αποδόθηκε στους δήμους.

Οι **τακτικές επιχορηγήσεις** ως πηγή εσόδων παρουσιάζουν μία μικρή αύξηση από 39,25% το 2017 σε 40,82% το 2018.

Τα **λοιπά τακτικά έσοδα** ως πηγή εσόδων παρουσιάζουν αυξομειώσεις στον χρόνο καθώς προέρχονται από τα παράβολα έκδοσης των αδειών λειτουργίας των καταστημάτων.

Τα **έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά** αφορούν απαιτήσεις των προηγούμενων ετών (άρδευση, ακαθάριστα έσοδα επιτηδευματιών κ.α). Η βεβαίωση τους είναι άμεσα συνδεδεμένη με τον χρόνο σύλληψης της φορολογητέας ύλης όπως για παράδειγμα οι μετρήσεις κατανάλωσης νερού άρδευσης στο τέλος κάθε έτους καθώς και η καταβολή του τέλους επί των εκδιδόμενων λογαριασμών του τελευταίου διμήνου του έτους στο επόμενο έτος.

Τα έσοδα από **Εισπρακτέα υπόλοιπα Π.Ο.Ε.** αφορούν τακτικά βεβαιωμένα έσοδα του Δήμου παρελθόντων οικονομικών ετών. Κυμαίνονται κάτω από το 1% των εισπράξεων του προϋπολογισμού (0,44%).

Το **χρηματικό υπόλοιπο (τακτικά έσοδα)** κατά το έτος 2018 αντιπροσωπεύει το 13,87% του απολογισμού.

Τα **έκτακτα έσοδα** αντιπροσωπεύουν το 20,71% για το έτος 2018 και παρουσιάζουν μία φθίνουσα πορεία στο χρόνο λόγω της χαμηλής τους δυναμικότητας, που οφείλεται στην εξάρτησή τους από έκτακτες πηγές χρηματοδότησης, όπως οι επιχορηγήσεις για επενδύσεις (13) που το έτος 2018 ανέρχονται σε ποσοστό 4,68% στο σύνολο των εσόδων.

Τα έσοδα από **εκποίηση περιουσίας**, αφορούν την προσκύρωση δημοτικών εκτάσεων και κατά το έτος 2018 αντιπροσωπεύουν το 0,01 των συνολικών εσόδων.

Τα έσοδα από **έκτακτες επιχορηγήσεις** προέρχονται από τις επιχορηγήσεις των συγχρηματοδοτούμενων προγραμμάτων της Ε.Ε. και των εθνικών επιχορηγήσεων για λειτουργικές δαπάνες (δράσεις πυροπροστασίας). Το έτος 2018 αντιπροσωπεύουν το 0,42% των συνολικών εσόδων.

Τα έσοδα από τις **επιχορηγήσεις για επενδύσεις** παρουσιάζουν μία πτώση στην διάρκεια των τελευταίων ετών που οφείλεται στην μείωση των επιχορηγήσεων για επενδυτικές δαπάνες (ΣΑΤΑ, ΕΣΠΑ, λοιπές επιχορηγήσεις).

ΚΑ	ΕΣΟΔΑ	2014 €	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €
	Επιχορηγήσεις για επενδύσεις	9.415.874,00	6.996.536,00	3.202.570,00	2.179.432,00	2.191.146,00
1311	Επιχορηγήσεις (ΣΑΤΑ)	1.659.304,00	1.332.465,00	1.300.080,00	1.300.085,00	1.300.080,00
1312	Επιχορηγήσεις (ΣΑΤΑ Σχολείων)	147.000,00	147.000,00	145.400,00	145.300,00	217.950,00
1313	Επιχορήγηση δράσης πυροπροστασίας	0,00	0,00	21.450,00	21.450,00	21.450,00
1322	Χρηματοδοτήσεις από κεντρικούς φορείς	0,00	65.314,00	0,00	0,00	0,00
1328	Χρηματοδοτήσεις ΕΣΠΑ	7.609.570,00	5.451.757,00	1.735.640,00	712.597,00	651.666,00

Τα έσοδα από **πρόστιμα – προσαυξήσεις** κατά το έτος 2018 αντιπροσωπεύουν το 1,18% των εσόδων.

ΚΑ	ΕΣΟΔΑ	2014 €	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €
	Πρόστιμα - Προσαυξήσεις	504.841,00	744.542,00	638.970,00	552.979,00	551.783,00
1511	Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής	75.493,00	92.857,00	97.254,00	88.990,00	143.624,00
1512	Πρόστιμα Κ.Ο.Κ. - Ελεγχόμενης Στάθμευσης	49.516,00	54.730,00	146.740,00	161.203,00	153.130,00
1513	Πρόστιμα φορολογικών διατάξεων	224.980,00	176.811,00	176.691,00	198.896,00	191.436,00
1514	Πρόστιμα αυθαίρετων κατασκευών	148.073,00	407.959,00	199.448,00	73.921,00	40.460,00
1518	Καταπτώσεις εγγυήσεων	5.045,00	745,00	1.845,00	19.470,00	12.883,00
1519	Πρόστιμα ειδικών διατάξεων	1.584,00	11.440,00	16.992,00	10.349,00	10.250,00
152	Παράβολα	150,00	0,00	0,00	150,00	0,00

Τα λοιπά έκτακτα έσοδα αφορούν κάθε άλλο έσοδο που δεν συμπεριλαμβάνεται στις ανωτέρω κατηγορίες εσόδων όπως έσοδα από δαπάνες επισκευής εγκαταστάσεων λόγω τροχαίων ατυχημάτων, μισθώματα περιοδικής έκτακτης παραχώρησης της χρήσης δημοτικών ακινήτων κ.α.

Τα έκτακτα έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά αφορούν απαιτήσεις των προηγούμενων ετών (πρόστιμα Κ.Ο.Κ. – Ελεγχόμενης Στάθμευσης) και αντιπροσωπεύουν ένα ελάχιστο ποσοστό (0,05%) των συνολικών εσόδων.

Εισπράξεις από δάνεια: Ο Δήμος από το 2012 δεν έχει συνάψει δάνειο με πιστωτικό ίδρυμα.

Τα έσοδα από **Εισπρακτέα υπόλοιπα Π.Ο.Ε.** αφορούν έκτακτα βεβαιωμένα έσοδα του Δήμου παρελθόντων οικονομικών ετών. Κυμαίνονται κάτω από το 1% των εισπράξεων του προϋπολογισμού και αφορούν πρόστιμα Κ.Ο.Κ. βοσκής, παραβάσεων τοπικών κανονιστικών αποφάσεων.

Το **χρηματικό υπόλοιπο (έκτακτα έσοδα)** κατά το έτος 2018 αντιπροσωπεύει το 13,87% του απολογισμού. Αφορά έσοδα επιχορηγήσεων για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών και επενδύσεων (ΣΑΤΑ, ΕΣΠΑ κλπ)

Εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων. Αφορά έσοδα από εισφορές, φόρους, και κρατήσεις που αποδίδονται στο δημόσιο (Δ.Ο.Υ, ασφαλιστικοί οργανισμοί) και τρίτους (ΙΚΑ, ΤΕΕ, Τράπεζες κλπ).

3.2 Ποσοστιαία διάρθρωση των εξόδων

Πίνακας 3

ΚΑ	ΕΞΟΔΑ	2014 %	2015 %	2016 %	2017 %	2018 %
6	Έξοδα χρήσης	62,55	64,87	74,43	78,81	80,08
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	20,11	20,55	23,36	22,72	24,49
61	Αμοιβές αιρετών & τρίτων	1,65	1,92	2,74	2,74	2,23
62	Παροχές τρίτων	5,14	7,89	6,30	6,84	6,53
63	Φόροι - τέλη	0,38	1,43	1,20	1,35	1,10
64	Λοιπά γενικά έξοδα	0,36	0,61	0,76	0,95	1,37
65	Εξηπρέτηση δημόσιας πίστωσης	2,22	2,31	1,63	2,33	1,72
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1,64	1,92	2,35	4,78	4,34
67	Μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους	31,02	28,24	36,08	36,94	37,05
68	Λοιπά έξοδα	0,03	0,00	0,00	0,16	1,25
7	Επενδύσεις	21,07	17,96	11,36	6,10	5,91
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων, παγίων	0,44	2,80	0,60	0,69	0,77
73	Έργα	18,45	12,93	9,90	4,92	4,97
74	Μελέτες - έρευνες - ειδικές δαπάνες	2,18	2,23	0,70	0,43	0,14
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης	0,00	0,00	0,16	0,06	0,03
8	Προβλέψεις	16,38	17,17	14,21	15,09	14,01
81	Πληρωμές υποχρεώσεων ΠΟΕ	7,45	8,44	3,89	4,27	3,35
82	Λοιπές αποδόσεις	8,93	8,73	10,31	10,82	10,66
85	Προβλέψεις μη εισπρακτέων υπολοίπων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Σύνολο	100	100	100	100	100

Από τη μελέτη του πίνακα 3 προκύπτει ότι τα **έξοδα χρήσης** αποτελούν την κύρια δαπάνη του προϋπολογισμού παρουσιάζοντας ανά έτος, μία σταθερή αύξηση που σημαίνει ότι μεγάλο μέρος των δαπανών έχει αφιερωθεί για την λειτουργία του δήμου. Η μεγαλύτερη συμμετοχή εξόδων στην κατηγορία αυτή προέρχεται από δύο υποκατηγορίες εξόδων **α) Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (60)** και

β) Μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους (67) καθώς τα ποσοστά συμμετοχής τους κατά το εξεταζόμενο έτος είναι αντίστοιχα 24,49% και 37,05%.

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού: Αφορά την μισθοδοσία και τις πρόσθετες παροχές σε είδος, του μόνιμου και έκτακτου προσωπικού (3Κ, Κοινοφελή Εργασία) και επηρεάζεται από την δημοσιονομική πολιτική της χώρας (αυξήσεις ή μειώσεις μισθών, κατάργηση υπηρεσιών).

ΚΑ	ΕΞΟΔΑ	2014 €	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €
	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	8.492.444,66	8.480.858,61	9.353.132,00	8.885.317,00	9.263.084,00
601	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	4.620.391,00	4.622.231,98	4.847.200,72	4.871.740,00	4.786.020,00
602	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων αορίστου χρόνου	1.061.167,00	1.010.748,09	1.036.657,00	997.371,00	1.010.409,00
603	Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	105.618,00	116.505,56	126.559,20	131.133,00	125.155,00
604	Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων	559.503,56	652.867,21	1.531.429,80	1.335.929,00	1.587.727,00
605	Εργοδοτικές εισφορές κοινωνικής ασφάλισης	2.140.145,10	2.058.381,09	1.756.426,22	1.508.223,00	1.704.044,00
606	Παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού	1.000,00	14.594,68	44.584,06	35.761,00	41.369,00
607	Δαπάνες επιμόρφωσης προσωπικού	4.620,00	5.530,00	10.275,00	5.160,00	8.360,00

Αμοιβές αιρετών & τρίτων: Αναφέρονται οι αμοιβές αιρετών (αντιμισθία δημάρχου, αντιδημάρχων, προέδρου Δ.Σ. αποζημιώσεις αιρετών οργάνων) και τρίτων (ελεύθεροι επαγγελματίες) οι οποίοι δεν συνδέονται με σχέση εξαρτημένης εργασίας.

ΚΑ	ΕΞΟΔΑ	2014 €	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €
	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	695.200,00	792.538,00	1.096.155,00	1.072.950,00	872.267,00
611	Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών	138.620,00	245.037,00	249.180,00	246.743,00	317.500,00
612	Δαπάνες αιρετών	241.101,00	233.917,00	215.025,00	238.514,00	264.713,00
614	Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικού προσώπου	48.709,00	0,00	0,00	0,00	0,00
615	Έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης	266.770,00	259.217,00	266.028,00	311.669,00	213.107,00
616	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	0,00	54.367,00	365.922,00	276.024,00	76.947,00

Παροχές τρίτων: Αναφέρονται τα έξοδα για παροχές τρίτων όπως οργανισμών κοινής ωφέλειας, ενοίκια, ασφάλιστρα κλπ. Η μεγαλύτερη συμμετοχή σε αυτή την κατηγορία εξόδων αφορά τις δαπάνες ύδρευσης και φωτισμού των οδών πλατειών και κοινοχρήστων χώρων.

ΚΑ	ΕΞΟΔΑ	2014 €	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €
	Παροχές τρίτων	2.168.639,00	3.254.993,00	2.525.353,00	2.674.797,00	2.460.838,84
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας (φωτισμός)	1.744.496,44	2.761.152,03	1.669.447,48	1.663.179,00	1.147.893,00
622	Επικοινωνίες	102.281,06	81.580,17	75.525,91	98.198,00	100.253,00
623	Ενοίκια - Μισθώματα	57.583,71	43.419,60	45.364,28	57.816,00	59.791,00
624	Ενοίκια χρηματοδοτικής μίσθωσης leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
625	Ασφάλιστρα	19.554,50	36.082,82	30.955,50	27.509,00	27.550,00
626	Συντήρηση & επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης	103.141,10	137.664,22	221.979,92	225.142,00	218.409,00
627	Υδρευση - Φωτισμός - Καθαριότητα	141.582,19	195.094,16	482.079,91	602.953,00	906.942,84

Φόροι – Τέλη. Αναφέρονται οι δαπάνες για φόρους και τέλη που βαρύνουν τον ίδιο τον δήμο (όπως π.χ. ΕΝΦΙΑ, απόδοση φόρου κεφαλαίου, τέλη κυκλοφορίας αυτοκινήτων, κλπ)

ΚΑ	ΕΞΟΔΑ	2014 €	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €
	Φόροι - Τέλη	160.985,07	591.147,00	480.600,00	527.808,00	415.913,00
631	Φόροι	0,00	1.841,58	0,00	0,00	0,00
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	13.867,00	22.324,88	15.907,00	16.798,00	16.498,00
633	Διάφοροι φόροι και τέλη (ΕΝΦΙΑ, Φόρος κληρονομιάς)	147.118,07	566.980,54	464.693,00	511.010,00	399.415,00

Λοιπά γενικά έξοδα: Στην κατηγορία αυτή εγγράφονται διάφορα έξοδα όπως μεταφορών, δημοσιεύσεων, συνδρομών, δημοσίων σχέσεων, πολιτιστικών και αθλητικών εκδηλώσεων, δικαστικά

έξοδα, έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων, εξόφλησης οφειλών αμιγών επιχειρήσεων που λύθηκαν.

ΚΑ	ΕΞΟΔΑ	2014 €	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €
	Λοιπά γενικά έξοδα	151.009,00	252.427,00	304.586,00	372.110,00	517.560,00
641	Έξοδα μεταφορών	246,00	0,00	505,52	197,00	574,00
642	Οδοπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών	29.723,86	41.401,17	26.139,21	42.681,00	44.522,00
643	Δημόσιες σχέσεις (έξοδα εκθέσεων, προβολή)	85.362,94	43.489,45	44.199,85	86.673,00	94.169,00
644	Συνέδρια & εορτές	0,00	0,00	22.933,65	16.155,00	77.516,00
645	Συνδρομές (εφημερίδες, περιοδικά, ηλεκτρονικά)	13.233,66	23.289,00	28.061,78	31.709,00	23.478,00
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	7.828,88	11.894,83	18.643,00	31.878,00	33.825,00
647	Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών & κοινωνικών	0,00	2.613,74	119.861,19	63.770,00	12.000,00
649	Διάφορα έξοδα γενικής φύσεως	14.613,66	129.738,81	44.241,80	99.047,00	231.476,00

Εξυπηρέτηση δημόσιας πίστωσης: Στην κατηγορία αυτή αναφέρονται οι πιστώσεις που αφορούν τους τόκους και τα χρεολύσια που καταβάλλονται για τα διάφορα δάνεια καθώς και οι αμοιβές – προμήθειες τραπεζών.

Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων: Αναφέρονται σε δαπάνες για την προμήθεια αναλωσίμων υλικών, ανταλλακτικών, καυσίμων, γραφικής ύλης, ειδών καθαριότητας κλπ.

ΚΑ	ΕΞΟΔΑ	2014 €	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €
	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	692.395,00	792.728,00	942.778,00	1.876.709,00	1.642.000,00
661	Εντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	37.814,14	48.949,51	10.764,00	80.501,00	119.821,00
663	Είδη υγιεινής & καθαριότητας	24.402,96	15.763,34	5.612,24	50.587,00	89.282,00
664	Καύσιμα και λιπαντικά	482.061,08	495.141,54	500.923,40	670.955,00	617.702,00
665	Υλικά εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδεσμών	6.404,92	0,00	0,00	8.300,00	4.384,00
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	0,00	0,00	19.916,13	241.613,00	234.146,00
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού	106.138,65	170.599,92	141.624,00	183.572,00	212.802,00
668	Υλικά φαρμακείου	3.772,00	13.311,15	6.907,58	4.222,00	8.892,00
669	Λοιπές προμήθειες	31.801,25	48.962,54	257.030,65	636.959,00	354.971,00

Μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους: Αναφέρονται οι μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους, όπως υποχρεωτικές εισφορές, επιχορηγήσεις σε νομικά πρόσωπα, σωματεία κλπ.

ΚΑ	ΕΞΟΔΑ	2014 €	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €
	Μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους	13.096.552,00	11.654.298,00	14.445.472,00	14.426.479,00	14.013.137,00
6711	Απόδοση σε σχολικές επιτροπές	840.432,78	706.225,52	1.003.048,99	801.475,00	891.331,00
6712	Απόδοση σε παιδικούς και βρεφονηπιακούς	1.143.621,97	1.012.333,89	1.420.366,08	1.400.000,00	1.400.000,00
6715	Επιχορήγηση Ν.Π.Δ.Δ. "Δημοτική Κοινωνική Αλληλεγγύη"	790.000,00	927.570,00	1.000.000,00	830.000,00	661.000,00
6715	Επιχορήγηση Ν.Π.Δ.Δ. "Δημοτικό Ωδείο"	249.600,00	166.666,68	200.000,00	237.000,00	300.000,00
6715	Επιχορήγηση Α' βαθμιας Σχολικής Επιτροπής	65.000,00	180.000,00	115.000,00	130.000,00	150.000,00
6715	Επιχορήγηση Β' βαθμιας Σχολικής Επιτροπής	50.000,00	180.000,00	125.000,00	130.000,00	150.000,00
6718	Απόδοση μισθωμάτων στη σχολική Επιτροπή	0,00	0,00	0,00	0,00	10.440,00
6721	Εισφορά υπέρ συνδέσμων	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
6733	Χρηματικά βοηθήματα σε απόρους	25.400,00	83.677,39	113.900,00	161.885,00	190.759,00
6735	Επιχορηγήσεις σε αθλητικούς συλλόγους και σωματεία	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6736	Επιχορηγήσεις σε πολιτιστικούς συλλόγους και σωματεία	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6737	Υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων	657.202,00	413.589,67	610.169,15	441.698,00	351.500,00
6738	Χρηματοδότηση κοινωφελούς επιχείρησης	115.000,00	670.000,00	1.100.000,00	1.550.000,00	1.200.000,00
6739	Συμμετοχή του Δήμου σε κατασκηνώσεις παιδιών	0,00	7.380,00	0,00	0,00	0,00
6741	Προνοιακά Επιδόματα	9.145.795,25	7.304.354,85	8.755.487,78	8.741.921,00	8.705.607,00

Από τη μελέτη του πίνακα 3 προκύπτει ότι οι επενδύσεις αποτελούν μικρό μέρος των δαπανών του προϋπολογισμού παρουσιάζοντας ανά έτος, μία σταθερή μείωση που σημαίνει ότι μεγάλο μέρος των δαπανών έχει αφιερωθεί για την λειτουργία του δήμου. Έτσι η τιμή των επενδύσεων για το έτος

2017 ανέρχεται σε ποσοστό 6,10% επί των συνολικών εξόδων. Βέβαια το ποσοστό των επενδύσεων επηρεάζεται από τις ροές των επιχορηγήσεων για επενδυτικές δαπάνες οι οποίες παρουσιάζουν μία σταθερή μείωση 4,45% για το έτος 2017.

Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων, παγίων: Αναφέρονται οι δαπάνες για απαλλοτριώσεις και αγορές οικοπέδων και άλλων εδαφικών εκτάσεων, οι δαπάνες για απαλλοτριώσεις και αγορές κτιρίων, εγκαταστάσεων κτιρίων και τεχνικών έργων καθώς και οι δαπάνες προμήθειας κινητών πάγιων περιουσιακών στοιχείων (μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, επίπλων κλπ)

ΚΑ	ΕΞΟΔΑ	2014 €	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €
713	Προμήθειες παγίων	186.492,00	1.155.251,00	237.945,00	270.620,00	119.366,00

Έργα: Αναφέρονται οι δαπάνες του τεχνικού προγράμματος του Δήμου

ΚΑ	ΕΞΟΔΑ	2014 €	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €
	Έργα	7.790.960,00	5.337.343,00	3.962.444,00	1.924.270,00	1.880.358,00
731	Δαπάνες κατασκευής κτιρίων, έργων ιδιοκτησίας δήμων	363.978,00	71.908,00	38.724,33	29.992,00	173.582,00
732	Δαπάνες κατασκευής πάγιων εγκαταστάσεων κοινής χρήσης	3.549.530,00	971.445,00	431.146,81	649.046,00	734.791,00
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσης	3.877.452,00	4.293.990,00	2.319.631,38	577.063,00	530.849,00
734	Έργα και δράσεις από χρηματοδοτήσεις ΕΣΠΑ	0,00	0,00	1.172.941,48	668.169,00	441.136,00

Μελέτες – Έρευνες – Ειδικές δαπάνες: Αναφέρονται οι δαπάνες για την εκπόνηση μελετών που αφορούν την εκτέλεση κτηριακών ή άλλων έργων καθώς και δαπάνες για την εφαρμογή του σχεδίου πόλεως ή άλλες ειδικές δαπάνες.

ΚΑ	ΕΞΟΔΑ	2014 €	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €
	Μελέτες - Έρευνες - Ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	278.745,00	94.877,00	54.318,00
741	Μελέτες - Έρευνες - Πειραματικές εργασίες	0,00	0,00	189.544,57	23.571,00	7.606,00
742	Ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	89.200,43	71.306,00	46.712,00

Τίτλοι πάγιας επένδυσης: Αναφέρονται οι συμμετοχές του δήμου σε επιχειρήσεις, δηλαδή η καταβολή του αρχικού κεφαλαίου ή η τυχόν αύξηση του.

ΚΑ	ΕΞΟΔΑ	2014 €	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €
	Τίτλοι πάγιας επένδυσης	0,00	0,00	65.409,00	24.406,00	11.100,00
751	Συμμετοχές σε δημοτικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	65.409,00	11.100,00	11.100,00
752	Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	13.306,00	0,00

Από τη μελέτη του πίνακα 3 προκύπτει ότι οι πληρωμές που αφορούν υποχρεώσεις από παρελθόντα οικονομικά έτη και οι οποίες δεν πληρώθηκαν αποτελούν ελάχιστο μέρος του προϋπολογισμού που ανέρχεται σε ποσοστό 3,35% επί των συνολικών εξόδων.

Πληρωμές υποχρεώσεων ΠΟΕ: Αναφέρονται σε πληρωμές που αφορούν υποχρεώσεις λειτουργικών και επενδυτικών δαπανών καθώς και διαφόρων έκτακτων εξόδων.

Λοιπές Αποδόσεις: Η κατηγορία αυτή αφορά αποδόσεις σε τρίτους (δημόσιο, ασφαλιστικά ταμεία) των παρακρατηθέντων φόρων και εισφορών. Οι κωδικοί αυτοί στην ουσία δεν αποτελούν δαπάνες για τον δήμο αλλά είναι ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων και αποδίδονται σε αυτούς.

4. Αριθμοδείκτες αξιολόγησης οικονομικών καταστάσεων.

Η ΥΑ.74712/2010 (ΦΕΚ 2043/30-12-2010/Β') η οποία έχει εκδοθεί βάση του άρθρου 267 παρ.7 του Ν.3852/2010, άρθρου 165 του Ν.3463/2006, καθορίζει στο άρθρο 6 αριθμοδείκτες αξιολόγησης των οικονομικών στοιχείων ενός δήμου τα οποία καταχωρούνται στη Βάση Δεδομένων «Οικονομικά Στοιχεία Δήμων» που τηρείται στο ΥΠ.ΕΣ.

Η ανάλυση των οικονομικών στοιχείων του απολογισμού με την χρήση αριθμοδεικτών αφορά την διοίκηση των εσόδων και εξόδων του Δήμου κατά το εξεταζόμενο οικονομικό έτος.

Η ανάλυση της δομής των εσόδων βοηθά στην αναγνώριση των ακόλουθων προβλημάτων:

- Επιδείνωση της βάσης των εσόδων
- Πρακτικές ή πολιτικές που μπορούν να επιδράσουν αρνητικά την απόδοση των εσόδων
- Ελλιπείς πρακτικές πρόβλεψης των εσόδων
- Αναποτελεσματικότητα στη συλλογή και διοίκηση των εσόδων
- Υπερβολική εξάρτηση από κρατικές ενισχύσεις
- Τα τέλη να μην καλύπτουν το κόστος των υπηρεσιών (ιδίως τα ανταποδοτικά έσοδα)
- Αλλαγές στην φορολογική επιβάρυνση σε διάφορα τμήματα του πληθυσμού.

Όσον αφορά τα έξοδα τα προβλήματα που μπορεί να αντιμετωπίσει ο δήμος είναι:

- Ο υπερβάλλον ρυθμός αύξησης των εξόδων, συγκριτικά με αυτό των εσόδων
- Μία ανεπιθύμητη αύξηση των σταθερών εξόδων
- Ανεπαρκής έλεγχος στην εφαρμογή του π/υ, λόγω πλασματικής κατάρτισης
- Μία πτώση της παραγωγικότητας του προσωπικού
- Αύξηση εξόδων σε προγράμματα που δημιουργούν μελλοντικές υποχρεώσεις.

4.1 Ανάλυση Αριθμοδεικτών με βάση τον προϋπολογισμό και απολογισμό:

4.1.1 Αριθμοδείκτες δομής εσόδων/εξόδων

	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018					
	Διαμορφωμένος Π/Υ		Βεβαιωθέντα ή τιμολογηθέντα		Εισπραχθέντα ή πληρωθέντα	
Τακτικά Εσοδα/ Συνολικά Εσοδα	43.493.400/ 65.142.192	66,77%	43.540.645/ 53.533.331	81,33%	32.867.520/ 46.821.797	70,20%
Έκτακτα Εσοδα/ Συνολικά Εσοδα	22.041.306/ 65.142.192	33,83%	11.809.676/ 53.533.331	22,06%	9.697.825/ 46.821.797	20,71%
Ίδια Εσοδα/ Συνολικά Εσοδα	17.212.305/ 65.142.192	26,42%	17.459.768/ 53.533.331	32,61%	11.174.887/ 46.821.797	23,87%
Εσοδα από Επιχορηγήσεις/ Συνολικά Εσοδα	31.930.497/ 65.142.192	49,00%	21.499.563/ 53.533.331	40,16%	21.499.563/ 46.821.797	45,92%
Τακτικές Επιχ/σεις/ Συνολικά Εσοδα	19.226.846/ 65.142.192	29,52%	19.112.538/ 53.533.331	35,70%	19.112.538/ 46.821.797	40,82%
Έκτακτες Επιχορηγήσεις/ Συνολικά Εσοδα	12.703.651/ 65.142.192	19,50%	2.387.024/ 53.533.331	4,46%	2.387.024/ 46.821.797	5,09%
Πρωτοβεβαιωμένα Έσοδα ΠΟΕ/Συνολικά Εσοδα	444.754/ 65.142.192	0,68%	408.041/ 53.533.331	0,76%	204.583/ 46.821.797	0,43%
Δάνεια/ Συνολικά Έσοδα	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Εισπρακτέα υπόλοιπα ΠΟΕ/ Συνολικά Εσοδα	5.027.778/ 65.142.192	7,71%	5.456.193/ 53.533.331	10,19%	561.818/ 46.821.797	1,20%
Εισπράξεις υπέρ τρίτων/ Συνολικά Εσοδα	6.102.573/ 65.142.192	9,37%	4.678.098/ 53.533.331	8,74%	4.256.452/ 46.821.797	9,09%
Χρηματικό Υπόλοιπο/ Συνολικά Εσοδα	9.890.895/ 65.142.192	15,18%	9.890.895/ 53.533.331	18,47%	9.890.895/ 53.533.331	18,48%
Εξοδα χρήσης/ Συνολικά Εξοδα	35.401.402/ 65.117.169	54,37%	31.820.472/ 39.814.272	79,92%	30.290.185/ 37.825.818	80,07%
Επενδύσεις/ Συνολικά Εξοδα	18.681.273/ 65.117.169	28,69%	2.400.588/ 39.814.272	6,03%	2.237.740/ 37.825.818	5,92%
Οφειλές ΠΟΕ/ Συνολικά Έξοδα	1.548.459/ 65.117.169	2,38%	1.470.374/ 39.814.272	3,70%	1.266.123/ 37.825.818	3,35%

Σύνολο Τακτικών εσόδων προς Συνολικά έσοδα (Δείκτης Αυτονομίας): $(0+21+321+511)/(0+1+2+3+4+5)$ Βλέπουμε ότι ο Δήμος παρότι σε απόλυτα νούμερα εισπράττει λιγότερα τακτικά έσοδα από όσα προϋπολογίζει, εντούτοις ως ποσοστό των συνολικών εσόδων, οι εισπράξεις από τα τακτικά έσοδα είναι λίγο μεγαλύτερες από τις προϋπολογισμένες (70,20% έναντι π/υ 66,77%). Αυτό δείχνει ότι ο Δήμος διαθέτει σταθερούς οικονομικούς πόρους για την άσκηση πολιτικών, ώστε να μπορέσει να ανταποκριθεί στην εκπλήρωση των σκοπών του.

Σύνολο Εκτάκτων εσόδων προς Συνολικά έσοδα (Δείκτης Αστάθειας): $(1+22+322+512)/(0+1+2+3+4+5)$ Ο Δήμος σε απόλυτα νούμερα εισπράττει λιγότερα από όσα έχει προϋπολογίσει και ως ποσοστό των συνολικών εσόδων, οι εισπράξεις από τα έκτακτα έσοδα είναι σημαντικά μικρότερες από τις προϋπολογισμένες (20,71% έναντι π/υ 33,83%). Από την ιδιαίτερη μεγάλη συμμετοχή στα συνολικά έσοδα συμπεραίνουμε ότι ο Δήμος πρέπει να υλοποιεί περιοριστικά τα προγράμματα του (μικρότερη δυνατότητα αυτόνομης δράσης), αφού στηρίζεται σε μη ελεγχόμενες πηγές εσόδων από αυτόν και δεν επηρεάζει το ύψος τους στο μέλλον.

Ίδια έσοδα προς Συνολικά έσοδα (Δείκτης Ανεξαρτησίας): $(0(-06)+1(-12-13)+21+2211+321+3221)/(0+1+2+3+4+5)$ Ο Δήμος σε απόλυτα νούμερα εισπράττει λιγότερα από όσα έχει προϋπολογίσει και ως ποσοστό των συνολικών εσόδων, οι εισπράξεις από τα ίδια έσοδα είναι μικρότερες από τις προϋπολογισμένες (23,87% έναντι π/υ 26,42%). Επίσης βλέπουμε ότι υπάρχει και μεγάλη διαφορά μεταξύ των βεβαιωθέντων ίδιων εσόδων (32,61%) και των εισπραχθέντων ως ποσοστό των συνολικών εσόδων, που σημαίνει ότι ο Δήμος πρέπει να ενισχύσει τον εισπρακτικό του μηχανισμό. Η τιμή του δείκτη είναι μικρή, που σημαίνει ότι ο Δήμος δεν μπορεί να επιτύχει μία πραγματικά ανεξάρτητη δράση και συναντά δυσκολίες στον οικονομικό προγραμματισμό, αφού δεν στηρίζεται σε έσοδα που παράγει ο ίδιος, ενώ στηρίζεται περισσότερο σε επιχορηγήσεις.

Σύνολο Επιχορηγήσεων προς Συνολικά έσοδα (Δείκτης Εξάρτησης): $(06+12+13)/(1+2+3+4+5)$ Βλέπουμε ότι ο Δήμος σε απόλυτα νούμερα αλλά και ως ποσοστό των συνολικών εσόδων εισπράττει λιγότερα έσοδα από επιχορηγήσεις από όσα προϋπολογίζει. Η τιμή του δείκτη είναι μεγάλη (45,92%), που σημαίνει ότι είναι μεγάλη η εξάρτηση του από τις επιχορηγήσεις, περιορίζοντας την αυτοδυναμία του. Επίσης υπολογίζοντας την σχέση των εισπράξεων επιχορηγήσεων για έργα προς τις συνολικές επιχορηγήσεις $13/(06+12+13)$ σε 10,20%, έναντι 89,81% των λειτουργικών επιχορηγήσεων προς τις συνολικές $(06+12)/(06+12+13)$ παρατηρούμε ότι ο Δήμος δεν αντλεί πόρους για την εκτέλεση έργων. Οι τακτικές επιχορηγήσεις (06) παρότι ως ποσοστό των συνολικών εσόδων προϋπολογίστηκαν σε 29,52% εντούτοις ως εισπράξεις σημείωσαν σημαντική άνοδο στο 40,82% των συνολικών εσόδων, ενώ οι έκτακτες επιχορηγήσεις (12+13) από 19,50% διαμορφώθηκαν τελικώς με σημαντική απόκλιση στο 5,09%. Έτσι παρατηρούμε ότι ο Δήμος παρά την σημαντική απόκλιση στις έκτακτες επιχορηγήσεις εντούτοις είχε θετική εξέλιξη στις τακτικές επιχορηγήσεις, επιδρώντας αυξητικά στις εισπράξεις από συνολικές επιχορηγήσεις προς συνολικά έσοδα.

Ως συμπέρασμα από τους ανωτέρω δείκτες θα πρέπει να σημειώσουμε ότι ο Δήμος θα πρέπει να ενισχύσει τα ίδια τακτικά του έσοδα έτσι ώστε να μπορεί να ασκεί με σταθερούς πόρους το θεσμικό του έργο. Για να επιτευχθεί αυτό απαιτείται η διεύρυνση της φορολογικής βάσης (πληθυσμός), η αξιοποίηση της δημοτικής περιουσίας, η αναπροσαρμογή της τιμολογιακής πολιτικής και η βελτίωση της ικανότητας εισπράξης των τελών.

Σύνολο πρωτοβειωμένων εσόδων ΠΟΕ προς συνολικά έσοδα: $(2)/(0+1+2+3+4+5)$ Ο Δήμος βεβαιώνει (0,76%) και εισπράττει (0,43%) λιγότερα πρωτοβειωμένα έσοδα από αυτά που προϋπολογίζει (0,68%) επί των συνολικών εσόδων ενώ υπάρχει απόκλιση μεταξύ των βεβαιωμένων εσόδων με τα εισπραχθέντα έσοδα. Από τις χαμηλές και ισορροπημένες τιμές του δείκτη συμπεραίνουμε ότι ο Δήμος δεν έχει την ικανότητα ή την ευκαιρία να αντλεί έσοδα της κατηγορίας (2) για αυτό και είναι συντηρητικός ως προς την κατάρτιση του προϋπολογισμού της κατηγορίας αυτής.

Σύνολο δανείων προς Συνολικά έσοδα: $(31)/(0+1+2+3+4+5)$ Ο δείκτης είναι μηδέν (0) καθότι ο Δήμος κατά το οικονομικό έτος 2018 δεν έχει συνάψει καμία δανειακή σύμβαση με πιστωτικό ίδρυμα.

Σύνολο εισπρακτέων υπολοίπων από βεβαιωμένα έσοδα ΠΟΕ προς συνολικά έσοδα (Δείκτης απαιτήσεων): $(32)/(0+1+2+3+4+5)$ Παρατηρούμε ότι ο Δήμος εισέπραξε ένα πολύ μικρό ποσοστό ανείσπρακτων απαιτήσεων ως προς τα συνολικά έσοδα (1,20%) έναντι του 7,71% που είχε

προϋπολογίσει και του 10,19% που έχει βεβαιώσει ως ποσοστό των συνολικών εσόδων. Έτσι διαπιστώνουμε ότι ο Δήμος στηρίζει ένα μικρό μέρος των συνολικών του εσόδων σε απαιτήσεις παρελθόντων ετών καθώς υστερεί στην είσπραξη αυτών όπως φαίνεται από την σχέση βεβαιωμένων και εισπρακτέων εσόδων.

Χρηματικό Υπόλοιπο προς Συνολικά Έσοδα: $(5)/(0+1+2+3+4+5)$ Το χρηματικό υπόλοιπο σε απόλυτη τιμή δεν έχει απόκλιση μεταξύ του διαμορφωθέν π/υ και των απολογιστικών στοιχείων καθώς αποτελεί το μεταφερθέν από την προηγούμενη χρήση χρηματικό υπόλοιπο, όμως ως προς τα τελικώς συνολικά εισπραχθέντα έσοδα βλέπουμε ότι αποτελεί σημαντικό μέρος από ότι είχε προϋπολογιστεί, αφού από 15,18% διαμορφώνεται στο 18,48%.

Σύνολο εξόδων χρήσης προς Συνολικά έξοδα (Δείκτης λειτουργικών δαπανών): $(6)/(6+7+8(-85))$ Παρατηρούμε ότι ο Δήμος σε απόλυτα νούμερα πληρώνει λιγότερα έξοδα χρήσης, από όσα προϋπολογίζει, εντούτοις ως ποσοστό των συνολικών εξόδων, οι πληρωμές των εξόδων χρήσεως είναι σημαντικά μεγαλύτερες από τις προϋπολογιζόμενες (80,07% έναντι π/υ 54,37%). Έτσι ο Δήμος αφιερώνει το μεγαλύτερο μέρος των δαπανών για την λειτουργία του, περιορίζοντας τις επενδύσεις.

Σύνολο επενδύσεων προς συνολικά έξοδα (Δείκτης Επενδύσεων): $(7)/(6+7+8(-85))$

Βλέπουμε ότι ο δήμος σε απόλυτα νούμερα πληρώνει λιγότερες δαπάνες για επενδύσεις από όσες προϋπολογίζει, ως ποσοστό των συνολικών εξόδων, οι πληρωμές των επενδύσεων είναι σημαντικά μικρότερες από τις προϋπολογισμένες (5,92% έναντι π/υ 28,69%). Συνεπώς διαπιστώνουμε ότι μειώνονται οι πόροι που τελικώς αφιερώνονται για επενδύσεις σε σχέση με τις δαπάνες λειτουργίας του δήμου.

Οφειλές ΠΟΕ προς συνολικά έξοδα (Δείκτης υποχρεώσεων): $(81)/(6+7+8(-85))$ Βλέπουμε ότι ο δήμος σε απόλυτα νούμερα αποπληρώνει λιγότερες οφειλές ΠΟΕ από όσες προϋπολογίζει, και ως ποσοστό των συνολικών εξόδων, οι πληρωμές οφειλών ΠΟΕ είναι λίγο μεγαλύτερες από τις προϋπολογισμένες (3,35% έναντι π/υ 2,38%), συνεπώς ο δήμος αποπληρώνει τις οφειλές του με αποτελεσματικότητα από αυτήν που έχει προϋπολογίσει. Από την τιμή του δείκτη βλέπουμε ότι οι οφειλές του δήμου δεν αποτελούν μεγάλο ποσοστό των συνολικών εξόδων.

4.1.2 Αριθμοδείκτες εσόδων/εξόδων ανά κάτοικο

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018				
	Διαμορφωμένος π/υ		Εισπραχθέντα ή πληρωθέντα	
Συνολικά έσοδα ανά κάτοικο	65.142.192/ 70.501	923,99 €	46.821.797/ 70.501	664,13 €
Συνολικά έξοδα ανά κάτοικο	65.117.169/ 70.501	923,63 €	37.825.818/ 70.501	536,53 €
Ίδια έσοδα ανά κάτοικο	17.212.305/ 70.501	244,14 €	11.174.887/ 70.501	158,50 €
Ανταποδοτικά έσοδα ανά κάτοικο	7.019.856/ 70.501	99,57 €	6.296.681/ 70.501	89,31 €
Επιχορηγήσεις ανά κάτοικο	31.930.497/ 70.501	452,90 €	21.499.563/ 70.501	304,95 €
Φόροι & Τέλη ανά κάτοικο	11.656.642/ 70.501	165,34 €	8.891.578/ 70.501	126,12 €
Έξοδα χρήσης ανά κάτοικο	35.401.402/ 70.501	502,14 €	30.290.185/ 70.501	429,65 €
Δαπάνες επενδύσεων ανά κάτοικο	18.681.273/ 70.501	264,98 €	2.237.740/ 70.501	31,74 €

Πηγή: Απογραφή πληθυσμού 2011

Συνολικά έσοδα ανά κάτοικο: $(0+1+2+3+4+5)/\text{Πληθυσμός Δήμου}$. Ο δήμος προϋπολογίζει να έχει την δυνατότητα να διαθέσει συνολικά έσοδα 923,99 €/κάτοικο για να υλοποιήσει τις πολιτικές του, ενώ τελικώς κατορθώνει να διαθέτει 664,13 €/κάτοικο.

Συνολικά έξοδα ανά κάτοικο: $(6+7+8(-85))/\text{Πληθυσμός ΟΤΑ}$. Ο δήμος προϋπολογίζει να δαπανήσει συνολικά έξοδα 923,63 €/κάτοικο, ενώ τελικώς δαπανά 536,53 €/κάτοικο.

Ίδια έσοδα ανά κάτοικο (Δείκτης Επιβάρυνσης Δημοτών): $(0(-06)+1(-12-13)+21+2211+321+3221)/\text{Πληθυσμός ΟΤΑ}$. Ο δήμος προϋπολογίζει να εισπράξει ίδια έσοδα 244,14 €/κάτοικο, ενώ τελικώς εισπράττει 158,50 €/κάτοικο, που σημαίνει ότι επιβαρύνει λιγότερο τους δημότες του.

Ανταποδοτικά έσοδα ανά κάτοικο: $(03+047+053+2111+2112+2113+2114+2116+3211+3212+3214+3216)/\text{Πληθυσμός ΟΤΑ}$. Ο δήμος προϋπολογίζει να λάβει ανταποδοτικά έσοδα 99,57 €/κάτοικο, ενώ τελικώς εισπράττει 89,31 €/κάτοικο.

Επιχορηγήσεις ανά κάτοικο: $(06+12+13)/\text{Πληθυσμός ΟΤΑ}$. Ο δήμος προϋπολογίζει να λάβει επιχορηγήσεις 452,90 €/κάτοικο, ενώ τελικώς εισπράττει 304,95 €/κάτοικο

Φόροι & τέλη ανά κάτοικο: $(0122+03+04+051+211+3211+3212+3213+3214+3215+3218+(3219 \text{ όσα είναι σχετικά}))/\text{Πληθυσμός ΟΤΑ}$. Ο δήμος προϋπολογίζει να λάβει από φόρους και τέλη 165,34 €/κάτοικο, ενώ τελικώς εισπράττει 126,12 €/κάτοικο.

Έξοδα χρήσης ανά κάτοικο: $(6)/\text{Πληθυσμός ΟΤΑ}$. Ο δήμος προϋπολογίζει να δαπανήσει έξοδα χρήσης 502,14 €/κάτοικο, ενώ πληρώνει 429,65 €/κάτοικο.

Επενδύσεις ανά κάτοικο: $(7)/\text{Πληθυσμός ΟΤΑ}$. Ο δήμος προϋπολογίζει να δαπανήσει συνολικά για επενδύσεις 264,98 €/κάτοικο, ενώ πληρώνει 31,74 €/κάτοικο

Διαπιστώνουμε ότι υπάρχει απόσταση μεταξύ των δεικτών επί του διαμορφωμένου π/υ και του ταμειακού απολογισμού, και αξίζει να σταθούμε ιδιαίτερα στην μεγάλη διαφορά των δαπανών για επενδύσεις/κάτοικο.

4.1.3 Αριθμοδείκτες οικονομικής επίδοσης

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018								
	Βεβαιωθέντα ή τιμολογηθέντα/ Διαμορφωθέντα π/υ		Εισπραχθέντα ή πληρωθέντα/ Βεβαιωθέντα ή		Εισπραχθέντα ή πληρωθέντα/ Διαμορφωθέντα π/υ		Αναμορφώσεις/ Διαμορφωθέντα π/υ	
	Συνολικά Έσοδα	53.533.331/ 65.142.192	82,18%	46.821.797/ 53.533.331	87,46%	46.821.797/ 65.142.192	71,87%	1.619.512/ 65.142.192
Τακτικά Έσοδα	43.540.645/ 43.493.400	100,10%	32.867.520/ 43.540.645	75,49%	32.867.520/ 43.493.400	75,57%	-3.654.397/ 43.493.400	-0,08%
Έκτακτα Έσοδα	11.809.676/ 22.041.306	53,58%	9.697.825/ 11.809.676	82,11%	9.697.825/ 22.041.306	44,00%	3.337.221/ 22.041.306	15,14%
Πρωτοβεβαιωμένα Έσοδα ΠΟΕ	408.041/ 444.754	91,75%	204.583/ 408.041	50,14%	204.583/ 444.754	46,00%	158.369/ 444.754	35,60%
Δάνεια	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Εισπρακτέα Υπόλοιπα ΠΟΕ	5.456.193/ 5.027.778	108,52%	561.818/ 5.456.193	10,30%	561.818/ 5.027.778	11,17%	0/5.027.778	0,00%
Εισπράξεις υπέρ τρίτων	4.678.098/ 6.102.573	76,65%	4.256.452/ 4.678.098	90,98%	4.256.452/ 6.102.573	69,75%	2.740.757/ 6.102.573	45,00%
Χρηματικό Υπόλοιπο	9.890.895/ 9.890.895	100,00%	9.890.895/ 9.890.895	100,00%	9.890.895/ 9.890.895	100,00%	-4.300.123/ 9.890.895	-0,43%
Ίδια Έσοδα	17.459.768/ 17.212.305	101,44%	11.174.887/ 17.459.768	64,00%	11.174.887/ 17.212.305	65,00%	449.675/ 17.212.305	2,61%
Έσοδα από επιχορηγήσεις	21.499.563/ 31.930.497	67,33%	21.499.563/ 21.499.563	100,00%	21.499.563/ 31.930.497	67,33%	2.570.835/ 31.930.497	8,05%
Συνολικά Έξοδα	39.814.272/ 65.117.169	61,14%	37.825.818/ 39.814.272	95,00%	37.825.818/ 65.117.169	58,00%	1.619.512/ 65.117.169	2,49%
Έξοδα χρήσης	31.820.472/ 35.401.402	89,88%	30.290.185/ 31.820.472	95,20%	30.290.185/ 35.401.402	85,56%	-50.605/ 35.401.402	-0,14%
Κόστος απασχόλησης	9.573.236/ 10.977.026	87,21%	9.377.054/ 9.573.236	97,95%	9.377.054/ 10.977.026	85,42%	-394.771/ 10.977.026	-3,60%
Επενδύσεις	2.400.588/ 18.681.273	12,85%	2.237.740/ 2.400.588	93,22%	2.237.740/ 18.681.273	11,98%	927.997/ 18.681.273	4,97%
Πληρωμές ΠΟΕ - Αποδόσεις	4.122.837/ 4.892.086	84,27%	4.031.770/ 4.122.837	97,80%	4.031.770/ 4.892.086	82,41%	1.531.270/ 4.892.086	31,30%
Πληρωμές ΠΟΕ	1.470.374/ 1.548.460	94,95%	1.266.123/ 1.470.374	86,10%	1.266.123/ 1.548.460	81,76%	-828.915/ 1.548.460	-53,53%

Ταμειακώς βεβαιωθέντα έσοδα/προϋπολογισθέντα έσοδα: αυτοί οι αριθμοδείκτες μας δείχνουν τι ποσοστό των προϋπολογισθέντων εσόδων, βεβαιώθηκε ταμειακώς εντός έτους. Αυτός ο αριθμοδείκτης καταδεικνύει τον βαθμό εκτέλεσης του π/υ στο σκέλος των εσόδων και διαπιστώνουμε ότι ο δήμος βεβαιώνει ταμειακώς το 82,18% των συνολικών εσόδων που προϋπολογίζει, έτσι η μικρή αυτή απόκλιση καταδεικνύει την πραγματικότητα των οικονομικών στοιχείων στην κατάρτιση του π/υ. Την ορθότητα και την εγκυρότητα του προϋπολογισμού επιβεβαιώνουν τα τακτικά έσοδα με 100,10% ενώ στα έκτακτα έσοδα κατόρθωσε να βεβαιώσει πάνω από το 50% των προϋπολογιζομένων (53,58%).

Ο δήμος βεβαίωσε λιγότερες επιχορηγήσεις από όσες είχε προϋπολογίσει (67,33%) για να τον βοηθήσουν στην λειτουργία του και στις επενδύσεις του. Ο δήμος επίσης έχει μία μικρή απόκλιση στα έσοδα (91,75%) στην Ομάδα 2 «πρωτοβεβαιωμένα έσοδα ΠΟΕ» (η εγγραφή της στον π/υ δεν μπορεί να ελεγχθεί καθώς δεν στηρίζεται στα αποτελέσματα εκτέλεσης του προηγούμενου έτους).

Επίσης στον π/υ του δήμου έχουν εγγραφεί τα πραγματικά ίδια έσοδα, καθώς βεβαιώνει το 101,44% των προϋπολογισθέντων. Επίσης ο δήμος βεβαιώνει το 108,52% των προϋπολογισθέντων Εισπρακτέων υπολοίπων (κατηγορία 32) το οποίο είναι πολύ υψηλό και δείχνει ότι προσπαθεί να μην αφήσει εκκρεμείς τις απαιτήσεις που είχε από την προηγούμενη χρονιά. Η εγγραφή των πραγματικών

εσόδων στο σκέλος του π/υ καθιστά εφικτή την εκτέλεση του π/υ δαπανών, καθώς ο δήμος μπορεί να τις χρηματοδοτήσει.

Τιμολογηθέντα έξοδα/προϋπολογισθέντα έξοδα: αυτοί οι αριθμοδείκτες μας δείχνουν σε τι ποσοστό των προϋπολογισθέντων εξόδων έχουν εκδοθεί παραστατικά πληρωμών εντός του έτους. Αυτοί οι δείκτες καταδεικνύουν τον βαθμό εκτέλεσης του π/υ στο σκέλος των εξόδων. Υπάρχουν μικρές αποκλίσεις μεταξύ προϋπολογισθέντων και τιμολογηθέντων εκτός από τις δαπάνες των επενδύσεων (12,85% έναντι του π/υ) λόγω της περιορισμένης ροής των επιχορηγήσεων για επενδύσεις και έργα.

Πληρωθέντα έξοδα/προϋπολογισθέντα έξοδα: αυτοί οι αριθμοδείκτες μας δείχνουν τι ποσοστό των προϋπολογισθέντων εξόδων, πληρώθηκε εντός έτους.

Διαπιστώνουμε ότι ο δήμος πληρώνει τα συνολικά του έξοδα (6+7+8(-85)) σε ποσοστό 58,00% επί των προϋπολογισθέντων, το οποίο είναι μικρότερο σε σχέση με το ποσοστό 71,87% που εισπράττει τα συνολικά προϋπολογισθέντα έσοδα, έτσι σχηματίζουμε την άποψη ότι ο δήμος καταβάλλει προσπάθεια να συγκρατήσει τα έξοδα που πληρώνει σε σχέση με τα έσοδα που εισπράττει. Ο δήμος πληρώνει το 85,56% των προϋπολογισθέντων εξόδων χρήσης και σε πολύ μικρό ποσοστό εκτέλεσης των επενδύσεων (πληρώνεται μόλις το 11,98% των προϋπολογισθέντων επενδύσεων). Ο δήμος εξοφλεί εκκρεμείς οφειλές από ΠΟΕ (κατηγορία 81), έτσι πληρώνει το 81,76% αυτών, μεταφέροντας τις υπόλοιπες στην επόμενη χρήση. Στο σημείο αυτό να τονίσουμε ότι το μεταφερθέν 18,24% αφορά παραστατικά δαπανών τα οποία δεν συνοδεύονται από ασφαλιστική ή φορολογική ενημερότητα ή εκκρεμών ενδίκων μέσων και ως εκ τούτου δεν μπορούν να εξοφληθούν.

Πληρωθέντα έξοδα/τιμολογηθέντα έξοδα: οι δείκτες μας δείχνουν τι ποσοστό των τιμολογηθέντων εξόδων πληρώνει ο δήμος κατά την διάρκεια του έτους.

Διαπιστώνουμε ότι ο δήμος πληρώνει τα τιμολογηθέντα συνολικά του έξοδα σε ποσοστό 95,00% επιδεικνύοντας αντίστοιχα υψηλά ποσοστά σε όλες τις κατηγορίες εξόδων με το μεγαλύτερο ποσοστό να αφορά το κόστος απασχόλησης (97,95%). Αυτό δείχνει ότι ο δήμος διαθέτει ικανή ταμειακή ρευστότητα έτσι ώστε να ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις του απέναντι σε προμηθευτές και ασφαλιστικούς οργανισμούς.

Εισπραχθέντα έσοδα/βεβαιωθέντα έσοδα: αυτοί οι αριθμοδείκτες μας δείχνουν τι ποσοστό των βεβαιωθέντων εσόδων, εισπράχθηκε εντός της χρήσης. Ο δήμος κατορθώνει να εισπράξει ένα πολύ μεγάλο ποσοστό των βεβαιωθέντων εσόδων, έτσι εισπράττει το 87,46% των συνολικών βεβαιωθέντων εσόδων, το 75,49% των τακτικών βεβαιωθέντων εσόδων, το 82,11% των έκτακτων εσόδων. Επίσης, υπάρχει απόκλιση στην είσπραξη των βεβαιωμένων ίδιων εσόδων καθώς το ποσοστό είναι στο 64,00%, επίσης σημαντικές αποκλίσεις των εισπρακτέων ως προς τα βεβαιωθέντα αποτελούν τα πρωτοβεβαιωθέντα έσοδα ΠΟΕ (ομάδα 2) με μόλις 50,14% και τα Εισπρακτέα Υπόλοιπα (Κατηγορία 32) με μόλις 10,30%. Συμπεραίνουμε ότι ο δήμος στηρίζει την εισπρακτική του πολιτική (τακτικά έσοδα) στην σύνταξη βεβαιωτικών καταλόγων (που είναι η συνήθης από τον νόμο διαδικασία), άρα είναι ιδιαίτερα ενεργός ως προς την είσπραξη εσόδων με δική του δραστηριοποίηση-προσπάθεια σε αντίθεση με την είσπραξη των εκτάκτων εσόδων η οποία στηρίζεται στην οίκοθεν βεβαίωση.

Αναμορφώσεις εσόδων-εξόδων/προϋπολογισθέντα έσοδα-έξοδα: αυτοί οι αριθμοδείκτες μας δείχνουν σε τι ποσοστό των προϋπολογισθέντων εσόδων ανήλθαν οι αναμορφώσεις π/υ εντός του έτους, υπολογίζονται για τον/τους ίδιο/ιδίους ΚΑ. Αυτοί οι αριθμοδείκτες μπορούν να καταδείξουν είτε την πλασματικότητα του π/υ κατά την κατάρτιση αυτού, είτε ασταθές πρόγραμμα δράσης. Διαπιστώνουμε ότι οι αναμορφώσεις ως προς τα προϋπολογισθέντα είναι μικρές; και στα έσοδα και στα έξοδα (2,49%), καθότι ο δήμος καταρτίζει π/υ πριν την λήξη του οικονομικού έτους 2017 χωρίς να έχει απολογιστικά στοιχεία για να καταρτίσει τον π/υ του 2018. Βλέπουμε ότι το μεγαλύτερο ποσοστό Αναμορφώσεων προς διαμορφωθέν προϋπολογισμό, έχει η κατηγορία των πρωτοβεβαιωμένων εσόδων με 35,60% τα οποία δεν μπορούν να υπολογιστούν επακριβώς κατά την αρχική κατάρτιση του π/υ λόγω του χαρακτήρα τους σε αντίθεση με τα τακτικά έσοδα που εμφανίζουν μικρότερη απόκλιση.

4.1.4 Αριθμοδείκτες δανειακής επιβάρυνσης:

	Διαμορφωμένος π/υ		Ενταλθέντα/βεβαιωθ		Πληρωθέντα/εισπρα	
Πληρωμές δανείων (65)/	653.000/	1,50%	650.284/	1,50%	650.284/	1,97%
Τακτικά έσοδα (0)	43.493.400		43.540.645		32.867.520	

Υπολογίζουμε την σχέση 65/(0) και διαπιστώνουμε ότι δεν υπερβαίνει το 20%, συνεπώς ο δήμος δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως υπερχρεωμένος ως προς αυτό το δείκτη.

4.1.5 Δείκτες ανθρώπινου δυναμικού:

	Διαμορφωμένος π/υ		Πληρωθέντα	
Κόστος απασχόλησης/ Συνολικά έξοδα	10.977.026/65.117.169	16,86%	9.377.054/ 37.825.818	24,80%
Κόστος απασχόλησης/ έξοδα χρήσης	10.977.026/35.401.402	31,00%	9.377.054/ 30.290.185	30,95%
Κόστος απασχόλησης/ Μ.Ο αριθμού εργαζομένων	10.977.026/409	26.839 €	9.377.054/ 409	22.927 €

Κόστος απασχόλησης/συνολικά έξοδα: (60)/(6+7+8(-85)). Κόστος απασχόλησης / έξοδα χρήσης: (60)/(6). Διαπιστώνουμε ότι το κόστος απασχόλησης αποτελεί πολύ σημαντικό μέρος στην σύνθεση των συνολικών δαπανών και των εξόδων χρήσης (για την ακρίβεια το σημαντικότερο μέρος στην σύνθεση των εξόδων χρήσης). Επίσης διαπιστώνουμε ότι απολογιστικά ο δήμος δεν κατόρθωσε να διατηρήσει στα προϋπολογιστικά επίπεδα το κόστος απασχόλησης ως ποσοστό των συνολικών εξόδων και η απόκλιση είναι σημαντική, πράγμα που δείχνει ότι ως ποσοστό πληρώθηκε περισσότερο από όσο είχε προϋπολογιστεί (καθώς απολογιστικά είναι μικρότερο σε απόλυτους αριθμούς).

Κόστος απασχόλησης/αριθμό απασχολούμενων (Δείκτης Κόστους Απασχόλησης): (60)/ΜΟ Αριθμού εργαζομένων στο οικονομικό έτος. Ο Μ.Ο. των εργαζομένων εντός της χρήσης 2018 ήταν 409, ενώ το κόστος ανά εργαζόμενο προϋπολογίζεται στα 26.839 €, και τελικώς διαμορφώνεται στα 22.927 €.

Αριθμοδείκτες συσχέτισης εσόδων – εξόδων:

	Διαμορφωμένος π/υ		Βεβαιωθέντα ή		Εισπραχθέντα ή	
Επιχορηγήσεις προς Συνολικές Δαπάνες	31.930.497/ 65.117.169	49,00%	21.499.563/ 39.814.272	54,00%	21.499.563/ 37.825.818	56,84%
Κάλυψη κόστους λειτουργικών δαπανών από τακτικά έσοδα	35.401.402/ 43.493.400	81,40%	31.820.472/ 43.540.645	73,00%	30.290.185/ 32.867.520	92,16%
Κόστος απασχόλησης προς τακτικά έσοδα	10.977.026/ 43.493.400	25,24%	9.573.236/ 43.540.645	22,00%	9.377.054/ 32.867.054	28,53%
Κόστος ανταποδοτικών υπηρεσιών προς ανταποδοτικά έσοδα	10.071.342/ 6.988.211	144,00%	6.924.847/ 6.418.250	107,90%	5.912.475/ 5.753.701	102,75%
Κάλυψη κόστους λειτουργικών δαπανών από ΚΑΠ	19.226.846/ 35.401.402	54,31%	19.112.538/ 31.820.472	60,06%	19.112.538/ 30.290.185	63,09%
Αυτοχρηματοδότηση επενδύσεων	11.768.003/ 19.334.273	60,87%	2.191.146/ 3.052.255	71,79%	2.191.146/ 2.888.024	75,87%

Σύνολο επιχορηγήσεων/συνολικά έξοδα: $(06+12+13)/(6+7+8(-85))$. Διαπιστώνουμε ότι ο δήμος λαμβάνει σημαντικό ύψος επιχορηγήσεων σε σύγκριση με τα συνολικά έξοδα, έτσι μπορεί να καλύψει ένα σημαντικό μέρος των συνολικών του εξόδων με τις επιχορηγήσεις, πράγμα που σημαίνει ότι σε περίπτωση απώλειας αυτών των εσόδων είναι πιθανόν να έχει δυσκολίες στην κάλυψή τους, ιδίως στην περίπτωση που οι επιχορηγήσεις αποτελούν το μεγαλύτερο μέρος των συνολικών εσόδων όπως και συμβαίνει. Αξιοσημείωτη είναι η διαφορά του δείκτη μεταξύ διαμορφωμένου π/υ και απολογισμού, όπου οι εισπραχθείσες επιχορηγήσεις ήταν στο 56,84% των πληρωθέντων συνολικών εξόδων, σε σχέση με 49,00% για τα αντίστοιχα προϋπολογιστικά μεγέθη, πράγμα που σημαίνει ότι οι επιχορηγήσεις εισπράχθηκαν με μεγαλύτερη εντατικότητα σε σχέση με την πληρωμή των συνολικών εξόδων, έναντι των προϋπολογισθέντων.

Έξοδα χρήσης/τακτικά έσοδα (Δείκτης Κάλυψης Λειτουργικού Κόστους): $(6)/(0+21+321+511)$. Διαπιστώνουμε ότι τα τακτικά έσοδα καλύπτουν τα έξοδα χρήσης, αυτό σημαίνει ότι εάν ο δήμος απολέσει τα έκτακτα έσοδα (1) θα μπορεί να καλύψει τις δαπάνες λειτουργίας του. Διαπιστώνουμε ότι τα πληρωθέντα έξοδα χρήσης είναι στο 92,16% των εισπραχθέντων τακτικών εσόδων, σημειώνοντας αύξηση των εξόδων χρήσης έναντι των τακτικών εσόδων σε σχέση με τα προϋπολογισθέντα που είναι 81,40%.

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού/τακτικά έσοδα (Δείκτης Κάλυψης Κόστους Μισθοδοσίας Προσωπικού): $(60)/(0+21+321+511)$. Διαπιστώνουμε ότι το κόστος της μισθοδοσίας δεν υπερβαίνει το 50% των τακτικών εσόδων και μπορεί να διαθέσει το υπόλοιπο για άλλες δράσεις. Σημειώνουμε ότι στα απολογιστικά μεγέθη υπάρχει αρνητική εξέλιξη καθώς το πληρωθέν κόστος μισθοδοσίας είναι σε ποσοστό 28,53% των εισπραχθέντων τακτικών εσόδων, έναντι του 25,24% των προϋπολογισθέντων μεγεθών.

Κόστος ανταποδοτικών υπηρεσιών/ανταποδοτικά έσοδα: Ο δήμος έχει ΔΕΥΑ και άρα δεν αναπτύσσει τις Υπηρεσίες 25, επίσης δεν έχει επιβάλει δυνητικά ανταποδοτικά τέλη. Έτσι για τον υπολογισμό του δείκτη θα μείνουμε μόνο στη Υπηρεσία 20 «Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού» για τις οποίες υπολογίζουμε τον δείκτη: $(\text{Σύνολο Εξόδων Υπηρεσίας 20} + 00/6151)/031$ (τα Ανταποδοτικά έσοδα δίνονται από τον ΚΑ 031). Διαπιστώνουμε ότι προϋπολογιστικά και απολογιστικά ο δείκτης είναι πάνω από το 100% άρα τα ανταποδοτικά έσοδα δεν καλύπτουν το κόστος της Υπηρεσίας 20, άρα ο δήμος θα πρέπει να αυξήσει τις τιμές των τελών καθαριότητας.

ΚΑΠ/Λειτουργικές δαπάνες: $(06)/(6)$. Διαπιστώνουμε μία θετική εξέλιξη του δείκτη, αφού μέσα από την συγκράτηση των εξόδων χρήσης και της είσπραξης των ΚΑΠ παρατηρούμε θετική απόκλιση μεταξύ των προϋπολογιστικών και των απολογιστικών στοιχείων, αφού οι εισπραχθέντες ΚΑΠ είναι στο 63,09% των πληρωθέντων εξόδων χρήσης ως ποσοστό των συνολικών εξόδων, ενώ το αντίστοιχο προϋπολογιστικό ήταν μόλις 54,31%. Συνεπώς οι ΚΑΠ αποτελούν σημαντικό έσοδο που βοηθά στην εξυπηρέτηση της λειτουργίας του δήμου.

Επιχορηγήσεις και δάνεια για επενδύσεις/επενδυτικές δαπάνες και αντίστοιχα τοκοχρεολύσια (δείκτης αυτοχρηματοδότησης επενδύσεων): $(13)/(7+652)$ Διαπιστώνουμε ότι απολογιστικά ο δήμος δεν μπορεί να καλύψει με τις ανωτέρω πηγές τις δαπάνες για επενδύσεις (δείκτης 75,87%) και άρα θα χρειαστεί να αντλεί κεφάλαια για επενδύσεις από άλλους πόρους ή επιχορηγήσεις.

Στη συνέχεια ο Πρόεδρος κάλεσε τα μέλη να αποφασίσουν σχετικά.

Η κ. Τσανάκα ως πρώην Δήμαρχος και επικεφαλής της παράταξης της έλαβε το λόγο και δήλωσε, «Κύριε Πρόεδρε, κύριε Δήμαρχε από όλα όσα άκουσα κρατώ ένα πράγμα το οποίο το θεωρώ πολύ σοβαρό εκτός βέβαια από τους λαμπτήρες LED που είναι αυτής της τετραετίας δουλειά και συμφωνούμε και εμείς ότι πρέπει να τα βάλουμε όσο πιο γρήγορα μπρος και να έχουμε αποτελέσματα. Η αύξηση των εσόδων, πώς είναι δυνατό να αυξήσουμε τα έσοδά μας χωρίς να τους δημότες αυτό είναι πολύ σοβαρό, με την αξιοποίηση της περιουσίας, η περιουσία του Δήμου είναι πολύ σημαντικό θέμα κύριε Δήμαρχε, και νομίζω μία επαφή με όσους έχουν να ασχοληθούν με το κτηματολόγιο του Δήμου Καβάλας για να μη λέω ονόματα, είναι πολύ σημαντικό πράγμα γιατί όπως βλέπουμε δεν υπάρχουν πια ούτε περίπτερα να νοικιάσουμε και ένα σωρό σημεία τα οποία νοίκιαζε για καφετέριες και ένα σωρό άλλα πράγματα έχουν αλλάξει χρήση γης με αποτέλεσμα να μην μπορούμε να νοικιάσουμε και να

έχουμε έσοδα από αυτή την υπόθεση. Νομίζω το θέμα της χρήσης γης πρέπει να το δείτε, είναι πάρα πολύ σημαντικό θέμα γιατί τα χρειαζόμαστε αυτά τα έσοδα. Τώρα το να αυξήσουμε το ποσοστό των επιχειρηματιών του Δήμου Καβάλας που παίρνει τους διαγωνισμούς του Δήμου Καβάλας είναι κάτι που αφορά και το Δήμο Καβάλας αλλά είναι και κάτι που αφορά και το Εμπορικό Επιμελητήριο, πρέπει να εκπαιδύσουμε τους δικούς μας επιχειρηματίες πώς να κάνουν τους διαγωνισμούς, και να μην έρχονται πολιτικοί μηχανικοί για παράδειγμα από τις Σέρρες και να παίρνουν διαγωνισμούς τροφίμων μόνο και μόνο γιατί ξέρουν από διαγωνισμούς. Από όλα αυτά που ακούσαμε εγώ κρατώ και ένα άλλο σημείο, η άρδευση, ο Δήμος ποτέ δεν είχε επιδόσεις σοβαρές στο θέμα της πληρωμής της άρδευσης, ποτέ δεν κινήθηκε τους δημότες του που δεν πληρώνουν άρδευση μόνο αν θέλουν να γίνουν δημοτικοί σύμβουλοι τότε έχουν πρόβλημα. Λοιπόν νομίζω ότι θα έπρεπε να το δείτε σε μία επιτροπή μήπως η άρδευση πρέπει να περάσει στη ΔΕΥΑΚ κάτι που είχα συζητήσει πολλές φορές με τον κ. Ξανθόπουλο, δίνουμε και δεν εισπράτουμε ούτε το 10%. Καλέστε τους δημότες να έρθουν να κάνουν ρυθμίσεις, αυτά από εμένα, **φυσικά τον ψηφίζουμε».**

Ο Δημοτικός Σύμβουλος κ. Κουνάκος ως εκπρόσωπος της παράταξης του λαμβάνοντας το λόγο είπε: «Κύριε πρόεδρε, κ. Δήμαρχε, αγαπητοί συνάδελφοι. Τα συμπεράσματα που βγάζουμε 5 χρόνια τώρα είναι τα ίδια: **1.** Τα έσοδα συνεχώς μειώνονται. Ειδικά, τα Έκτακτα Έσοδα από προγράμματα χρηματοδότησης και επενδύσεων έχουν καταρρεύσει. Δυστυχώς, ο Δήμος δεν ασχολείται όσο πρέπει με την εκπόνηση μελετών και την ένταξη έργων σε χρηματοδοτικά προγράμματα. Και να τα αποτελέσματα. **2.** Αντίθετα, τα έξοδα έχουν αυξηθεί και κατευθύνονται προς μη-παραγωγικές δραστηριότητες του Δήμου (π.χ. εκδηλώσεις επιχορηγήσεις για μη λειτουργικές δαπάνες, για προμήθειες αναλωσίμων κλπ) και όχι προς μελέτες και νέα έργα. **3.** Σημειώνουμε το παράδοξο οι δαπάνες για προσλήψεις έκτακτου προσωπικού να έχουν αυξηθεί από το 2014 κατά 1 εκατ. ευρώ, ενώ μέχρι τώρα ακούμε ότι ο Δήμος δεν έχει προσωπικό. **4.** Οι δαπάνες του Τεχνικού Προγράμματος του Δήμου έχουν πέσει από τα 7,8 εκατ. Ευρώ περίπου το 2014 στο 1,9 εκατ. Ευρώ περίπου το 2018. Σε σύγκριση με το 2014, τα νέα έργα μειώθηκαν από 3,6 εκατ. ευρώ στις 730.000 ευρώ περίπου και οι συντηρήσεις υποδομών έπεσαν από τα 3,5 εκατ. ευρώ στις 530.000 ευρώ περίπου. Αυτός είναι και ο λόγος για τον οποίο οι υποδομές και ο εξοπλισμός του Δήμου βρίσκονται σε τραγική κατάσταση. Ούτε συντηρήσεις ούτε αντικαταστάσεις. **5.** Μεταξύ 2017 και 2018, μέσα σε έναν χρόνο δηλαδή, αυξήθηκαν κατά 300.000 ευρώ οι δαπάνες στην ύδρευση και στην καθαριότητα. **6.** Η χρηματοδότηση της ΔΗΜΩΦΕΛΕΙΑ παραμένει μέσα στην πενταετία σε πολύ υψηλά επίπεδα και συγκεκριμένα 1.500.000 και 1.200.000 ευρώ για τα έτη 2017 & 2018. **7.** Η έκθεση παραδέχεται ότι ο Δήμος έχει τους πόρους για να καλύψει τις ανάγκες του. Το ότι δεν τις καλύπτει σημαίνει ότι: α) σπαταλώνται πόροι σε αντιπαραγωγικές δράσεις και β) δεν προσελκύει πόρους από προγράμματα χρηματοδότησης. **8.** Ο Δήμος δεν κατορθώνει να εισπράξει όσα προϋπολογίζει. **9.** Στην Έκθεση προτείνεται να αυξηθούν τα τακτικά έσοδα του Δήμου μέσω: 1) διεύρυνσης της φορολογικής βάσης (πληθυσμός), 2) αξιοποίησης της δημοτικής περιουσίας, 3) αναπροσαρμογής της τιμολογιακής πολιτικής και 4) βελτίωσης της ικανότητας είσπραξης των τελών. Δεν είδαμε ποτέ καμία συγκεκριμένη πρόταση προς αυτές τις κατευθύνσεις. **10.** Τα ανταποδοτικά έσοδα είναι χαμηλότερα από τα ανταποδοτικά έξοδα, με συνέπεια να χρειάζονται πολιτικές είτε μείωσης των εξόδων είτε αύξησης των εσόδων (μέσω αυξήσεων σε Καθαριότητα). Εμείς το ξεκαθαρίζουμε από τώρα: δεν θα δεχτούμε καμία αύξηση σε καμία υπηρεσία του Δήμου σε βάρος των δημοτών. Η διοίκηση του Δήμου έχει χρέος απέναντι στους πολίτες να αναζητήσει νέους πόρους, όχι να επιβαρύνει τους δημότες, επιλέγοντας την εύκολη λύση. Κύριε Δήμαρχε, έχετε μία ευκαιρία να μάθετε από τα λάθη του παρελθόντος. Αρπάξτε τη. Μην εγκλωβίζετε στην αλαζονεία «τα ξέρω όλα, **ψηφίζουμε όχι».**

Ο κ. Παππάς Ε., ως επικεφαλής της παράταξης του δήλωσε, «Κύριε πρόεδρε είναι γεγονός ότι κάθε φορά που συζητάμε για το οικονομικό απολογισμό λίγο ως πολύ αρχίζουμε να μοιρολατρούμε και να λέμε τα ίδια και τα ίδια πράγματα. Είναι γεγονός ότι η κεντρική διοίκηση όσο περνάνε τα χρόνια θα αφήνει όλο και μεγαλύτερα βάρη στους δήμους, σας θυμίζω πως πέρασαν τα γυμναστήρια, πως πέρασαν τα σχολεία. Όλα αυτά ήταν αυτά που έφεραν τους δήμους χωρίς να συνοδεύονται από τους αντίστοιχους πόρους έφεραν τους δήμους στο να έχουν ένα και μόνο δρόμο δηλαδή να απευθύνονται στους δημότες και να μεγαλώνουν τα τέλη και τους φόρους που λέγαμε προηγουμένως. Πόσο εύκολο

είναι ένας Δήμος που δεν μπορεί να λειτουργήσει με αυστηρά εταιρικά κριτήρια αλλά έχει το κοινωνικό πρόσωπο σε πρώτη προτεραιότητα απέναντι στους δημότες με τις ανάγκες με τα προβλήματα που έχει ο καθένας. Κανένας Δήμαρχος δε μπορεί να ξεπεράσει αυτό εδώ το εμπόδιο που λέγεται κοινωνικό θέμα. Άρα λοιπόν θα πρέπει να καταφύγουμε σε άλλες λύσεις γιατί η κεντρική διοίκηση θα συρρικνώνει τα ποσά που διέθετε κάθε χρόνο και θα είναι και λιγότερα, άρα πρέπει να τα αντικαταστήσουμε γιατί οι ανάγκες μεγαλώνουν και γιατί είπαμε δεν μπορούμε να αφήσουμε το δήμο έτσι μόνο του και χωρίς κοινωνική διάσταση. Τι θα πρέπει να κάνουμε ειπώθηκε εδώ πέρα και δεν θα το επαναλάβω, θα πρέπει να κάνουμε εκσυγχρονισμό. Δηλαδή ένα πρόβλημα που έχουμε είναι ο πεπαλαιωμένος εξοπλισμός, ο οποίος όπως είπε και ο κύριος Προμούσας προηγουμένως ότι κακώς δεν είχαμε προχωρήσει κύριε Μουριάδη όταν ήσασταν αντιδήμαρχος τεχνικών υπηρεσιών, θα έπρεπε να γίνει από το 14 και από το 14 τα LED ακόμα δεν μπήκαν. Να λοιπόν που έχουμε καθυστερήσει και πληρώνουμε εκατομμύρια σε ενεργοβόρα κόστη. Ένα δεύτερο που θα μπορούσαμε να κάνουμε είναι να δούμε τα ατού που έχει ο δήμος και να τα απογειώσουμε και να φέρουμε μεγαλύτερα έσοδα, γιατί το μυαλό μου δεν πηγαίνει ποτέ στο να αυξήσουμε ή να βάλουμε νέους φόρους στους δημότες. Θα έλεγα τα λασπόλουτρα έχουν μία μικρή διάσταση που εγώ θα ήθελα να απογειωθεί και να γίνει για 12 μήνες το χρόνο ιαματικός τουρισμός που θα φέρει τεράστια έσοδα μέσα στο δήμο. Και γιατί όχι, γιατί να δημοπρατούμε το ηλιοστάσιο του Βουνοχωρίου που είναι το μεγαλύτερο σε δύναμη στην Ελλάδα να το δημοπρατούμε σε ιδιώτες και να μην κάνουμε αυτό το γενναίο τη γενναία πράξη να το κάνουμε ένα δημοτικό ηλιακό πάρκο και μέσα από αυτό να μπορούμε να αντισταθμίζουμε τα ενεργειακά μας κόστη που έχουμε είτε σαν δήμος είτε σαν ΔΕΥΑΚ. Δεν θέλω να πω πολλά, νομίζω καταλαβαίνετε το πνεύμα της τοποθέτησής μου είναι ότι πρέπει να εκσυγχρονιστούμε και πάνω από όλα πρέπει να απογειώσουμε σε βαθμό που να μην επηρεάζουμε το κοινωνικό σύνολο, πρέπει να απογειώσουμε τα έσοδα του δήμου, γιατί καλά είναι αυτά που λέει ο κύριος Χατζηκωνσταντίνου για αυτό δεν έκανα καμία ερώτηση. Γιατί τι να σου πει τελικά, το διαβάξει και κάποιος ότι έχουμε οκτώ εκατομμύρια έσοδα, αυτό είναι ένα παραμύθι δεν έχουμε οκτώ εκατομμύρια έσοδα είναι μία αποτύπωση της στιγμής και την άλλη στιγμή μπορεί κάποιος να τα κάνει και 10 και άμα θέλουμε και ένα καλό λογιστή μπορεί να τα κάνει και να φαινόμαστε ότι είμαστε ζάμπλουτοι, δεν είναι αυτό το θέμα, είναι ότι βράζουμε στο ζουμί μας και κάθε χρόνο γίνονται λιγότεροι οι πόροι, οι ανάγκες του δήμου είναι μεγαλύτερες άρα λοιπόν με ένα επιθετικό αναπτυξιακό τρόπο θα πρέπει να το αντιμετωπίσουμε. Τοποθετούμε λοιπόν ότι εγώ τον βλέπω σαν ένα τυπικό απολογισμό γι' αυτό και τον ψηφίζω και η παράταξή μου, απλά από εκεί και πέρα ο Δήμαρχος θέλω να λάβει σοβαρά τις παρατηρήσεις τόσο στο αναπτυξιακό θέμα, όσο και τις επιχειρήσεις του δήμου, πρέπει να φέρουμε έσοδα στο δήμο για να ασκεί ο δήμος την αναγκαία του κοινωνική πολιτική, ευχαριστώ».

Ο κ. Βέρρος ως επικεφαλής της παράταξής του δήλωσε, «Κύριε πρόεδρε Αγαπητοί συνάδελφοι η δημοτική μας παράταξη συμπαράταξη πολιτών στη συζήτηση του δημοτικού συμβουλίου για την ψήφιση του προϋπολογισμού του έτους 2018 ήμασταν αρνητικοί και ήμασταν αρνητικοί όχι στο σύνολο του προϋπολογισμού αλλά γιατί σε κάποια βασικά θέματα που είχαν σχέση: Πρώτον με την κοινωνική πολιτική του δήμου και δεύτερον με την αναβάθμιση της ποιότητας ζωής των κατοίκων μας και των επισκεπτών μας, θεωρήσαμε ότι δεν μπήκαν τα απαραίτητα εκείνα μέτρα ή αν θέλετε ο προϋπολογισμός είναι και συνάρτηση του τεχνικού προγράμματος δεν προβλεπόταν συγκεκριμένα έργα προς αυτή την κατεύθυνση. Φτάσαμε κάπου προς το τέλος του 2019 για να συζητάμε τον υπολογισμό του 2018. Και βέβαια και αποτελέσματα και από τα αποτελέσματα των εκλογών θα έλεγα ότι δικαιωθήκαμε ως προς την επιλογή και τις αντιρρήσεις τις οποίες είχαμε, αλλά και τις προτάσεις που κάναμε και δεν αποδέχτηκε η απερχόμενη και προηγούμενη διοίκηση. Και θα πω το εξής, το πρώτο πράγμα που είχαμε πει ότι ήταν ότι είναι ένας προϋπολογισμός πλασματικός για δείτε στον απολογισμό ποιο είναι το τελικό ποσό το οποίο έχει διαμορφωθεί μετά τις αναμορφώσεις που είναι περίπου σε 65 αν θυμάμαι καλά και δεν κάνω λάθος 65 εκατομμύρια και δείτε πόσα ήτανε όσον αφορά τα έσοδα και δείτε πόσα ήταν τα έσοδα με μία απόκλιση πάνω από 20%, μείον 12 εκατομμύρια που βέβαια αν αναλύσετε τα έσοδα θα δείτε ότι το πρόβλημα δεν ήταν στα τακτικά έσοδα, αλλά το πρόβλημα ήτανε το οποίο είχαμε τονίσει και τότε με τα έκτακτα, όπου διαπιστώνουμε ότι δεν μπορέσαμε να πιάσουμε ούτε το 50%, από τα 21 εκατομμύρια μπορέσαμε να έχουμε 9 και κάτι, τι μας δείχνετε εδώ με τον απολογισμό, έχετε ένα αποθεματικό το οποίο είναι 9 εκατομμύρια και επειδή ξέρω τι θα πει γιατί

θυμάμαι τι έλεγε ο αγαπητός κύριος Καλανταρίδης ως αρμόδιος αντιδήμαρχος, χρειάζεται ο δήμος ένα ποσό των δύο εκατομμυρίων για να έχει όπως υποχρεώνεται από το νόμο για τη μισθοδοσία τριών μηνών των μονίμων εργαζομένων, είναι άλλα δύο εκατομμύρια τα οποία χρωστάτε από το 2018 εύχομαι γρήγορα να τα πληρώσετε, να πούμε και άλλα δύο εκατομμύρια να βάλουμε ένα μαξιλάρι για το δήμο φτάσαμε στα έξι, υπολείπονται τρία εκατομμύρια τα οποία θα μπορούσαν να γίνουν έργα. Και τώρα μπαίνει το ερώτημα τι λες ναι ή όχι. Γιατί αν πεις όχι κινδυνεύει να μη ψηφιστεί, όμως αυτό το ερώτημα θα πρέπει να το θέσουμε στην προηγούμενη διοίκηση η οποία όφειλε και μπορούσε να φέρει τον απολογισμό μέχρι το τέλος του Αυγούστου, δηλαδή πριν την έναρξη της νέας θητείας και να δούμε πότε πέρασε από την οικονομική επιτροπή; αν θυμάμαι ήταν στα μέσα του Ιουλίου, δεν έκανε καμία προσπάθεια να το περάσει. Προφανώς ήθελε να φέρει σε δύσκολη θέση κάποιους. Λοιπόν εμείς είμαστε αρνητικοί και θα συνεχίσουμε να είμαστε αρνητικοί γιατί κύριε δήμαρχε και αν δεν περάσει έχετε άλλο τρόπο να το περάσετε με τον τρόπο που σας έδωσε η νέα κυβέρνηση».

Το λόγο έλαβε ο κ. Ποτόλιας ο οποίος δήλωσε, «Αγαπητοί συνάδελφοι ο προϋπολογισμός μαζί με τον υπολογισμό είναι η ταυτότητα, η ψυχή και η καρδιά ενός Δήμου, όπως λοιπόν σε κάθε περίπτωση σε προϋπολογισμό – απολογισμό για να λειτουργήσει βασίζεσαι σε μία λογική σε μία φιλοσοφία, έτσι λοιπόν και αυτός ο προϋπολογισμός βασίζεται σε μία λογική σε μία φιλοσοφία. Και εδώ μετράμε κατά την άποψή μας ποιοι είναι υπέρ και ποιοί κατά. Πάνω σε αυτή τη φιλοσοφία στην οποία βασίζεται ο προϋπολογισμός εδώ λοιπόν θα βάλω στο τραπέζι στη συζήτηση μία λέξη ταμπού ούτε ούτε καν θέλετε να την προφέρετε, είναι θεσμοθετημένοι πόροι που οφείλει το κράτος στην τοπική αυτοδιοίκηση στην τοπική διοίκηση, ούτε καν σαν όνομα δεν το λέτε, ούτε καν περνάει από το μυαλό σας, τα είπε πολύ καλά ο γενικός διευθυντής ότι εμείς εδώ θα ακολουθήσουμε ένα άλλο δρόμο, συνάδελφοι άλλος δρόμος δεν υπάρχει, ή θα διεκδικήσεις αυτά που το κράτος σου οφείλει γιατί ο νόμος ακόμα ισχύει και δεν καταργήθηκε, να σημειώσω ότι από το 2010 έχουν περικοπεί το 60% της χρηματοδότησης των δήμων από το κράτος, ή λοιπόν θα διεκδικήσεις σε αυτή την κατεύθυνση έσοδα από το κράτος ή θα τα βάλεις στους δημότες άλλος δρόμος δεν υπάρχει. Εδώ λοιπόν η λογική και η φιλοσοφία αυτού του προϋπολογισμού είναι στην κατεύθυνση της λογικής του κεντρικού προϋπολογισμού του Κράτους. Ποια είναι λοιπόν αυτή η φιλοσοφία; το 95% των εσόδων του κρατικού προϋπολογισμού προέρχεται από την φορολόγηση των λαϊκών οικογενειών και μόνο ένα 5% πληρώνουν οι εφοπλιστές τραπεζίτες μεγαλοβιομήχανοι μάλιστα οι εφοπλιστές πληρώνουν άμα θέλουν. Σε αυτή τη λογική λοιπόν βασίζεται και αυτός προϋπολογισμός. Εμείς λοιπόν καταψηφίζουμε τον απολογισμό γιατί είμαστε με εκείνη τη πλευρά που λέει ότι πρέπει οι Δήμοι να χρηματοδοτηθούν από τον Κρατικό προϋπολογισμό, γιατί ο κρατικός προϋπολογισμός εισπράττει εκατομμύρια αλλά δεν τα επιστρέφει στους δημότες, τα επιστρέφει στο μεγάλο κεφάλαιο. Εδώ λοιπόν βρίσκονται οι συνεργασίες, γι' αυτό Δήμαρχε τράβα μπροστά, όλοι είναι μαζί σου, το τι ψηφίζουν ή καταψηφίζουν τον προϋπολογισμό σε επιμέρους ζητήματα στην ουσία του προϋπολογισμού συμφωνούν ότι τα χρήματα πρέπει να παρθούν από τους δημότες και πρέπει αυτό να το πάρουνε σοβαρά οι κάτοικοι. Καταψηφίζουμε κύριε πρόεδρε πάνω σε αυτή τη λογική και πάνω σε αυτή λογική καλούμε και τους υπόλοιπους να τοποθετηθούν, ευχαριστώ πολύ».

Ο κ. Βογιατζής λαμβάνοντας το λόγο είπε, «Ευχαριστώ επειδή δεν ήμουν παρών όταν συζητήθηκε ο προϋπολογισμός και τώρα συζητάμε τον απολογισμό και θα ήθελα να τοποθετηθώ αναλυτικότερα και εκτενέστερα στον προϋπολογισμό με προτάσεις και συζητήσεις επιφυλάσσομαι να το κάνω όταν θα έρθει ο καινούργιος προϋπολογισμός, οπότε εμείς τους ψηφίζουμε παρών».

Ο κ. Ξανθόπουλος δήλωσε, «Επειδή από τις απαντήσεις που έδωσε ο αναπληρωτής οικονομικός διευθυντής, κ. Χατζηκωνσταντίνου, προκύπτει ότι: 1)Μολονότι, όπως παραδέχτηκε, οι αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου είναι υποχρεωτικά εφαρμοστές, παρ' όλα αυτά η οικονομική υπηρεσία συστηματικά δεν εφαρμόζει την απόφαση 401/99 από το Γ' τρίμηνο του 2015, μέχρι σήμερα, με αποτέλεσμα τόσο η ίδια υπηρεσία, οι υπηρεσιακοί της παράγοντες, αλλά και οι πολιτικοί της προϊστάμενοι να είναι εκτεθειμένη από την εφαρμογή. 2)Παραδέχτηκε, επίσης, πως τα παραστατικά δαπανών δεν καταχωρούνται με την παραλαβή τους, κάτι που έχει ως αποτέλεσμα να παραβιάζεται ο Κ.Β.Σ., αλλά και να μην αποτυπώνεται στην στήλη των εξόδων η πραγματική εικόνα. 3)Παραδέχτηκε

σε ερώτημα που υποβάλλαμε ότι εάν εφαρμόζονταν η απόφαση 401/99 και επιβαρύνονταν η χρήση με το ποσό των 800.000,00€, το αποτέλεσμα χρήσης δεν θα ήταν ίδιο. 4)Παραδέχτηκε ότι τα έξοδα Π.Ο.Ε. βεβαιώθηκαν για 1η φορά στην χρήση 2018 κατά την παρέκκλιση. 5)Παραδέχτηκε, επίσης, ότι τα τέλη άρδευσης δεν καλύπτουν το κόστος αυτής ανταποδοτικής υπηρεσίας, καλύπτοντας μόλις το 10% αυτής. Για όλους αυτούς τους λόγους και πολλούς περισσότερους που αναδείξαμε στην συζήτηση, **εμείς καταψηφίζουμε** τον απολογισμό οικονομικού έτους 2018».

Τον λόγο έλαβε ο πρώην Αντιδήμαρχος Οικονομικών κ. Καλανταρίδης ο οποίος δήλωσε, «Ευχαριστώ κύριε πρόεδρε, η συνοδευτική έκθεση συνάδελφοι που έχετε μπροστά σας μαζί με τον απολογισμό είναι κάτι που θεσμοθετήθηκε από τη διοίκησή μας σε συνεργασία βεβαίως με την οικονομική υπηρεσία και τον διευθυντή αυτής ο οποίος κάνοντας πραγματικά μία πολύ σοβαρή και κοπιαστική προσπάθεια καταφέρνει κάθε χρόνο να μας παρουσιάζει αυτό το υπόμνημα το οποίο δίνει πολλές και ενδιαφέρουσες πληροφορίες, όσο αφορά τα οικονομικά του Δήμου, και δίνουν να καταλάβει ακόμα και κάποιος που δεν ξέρει πολλά πράγματα, έχω πει επανειλημμένως συνάδελφοι ότι η κατάσταση του προϋπολογισμού είναι δεδομένο το πώς θα γίνει, υπάρχει σχετική οδηγία η οποία έρχεται από κάποιους οι οποίοι μας κατευθύνουν βήμα-βήμα στο πώς θα φτιάξουμε τον προϋπολογισμό, δεν έχει να κάνει λοιπόν ούτε με μία διοίκηση η οποία θα αποφασίσει από μόνη της και κατά το δοκούν πως καταστρώσει ένα προϋπολογισμό, ούτε με κάποιον άλλο που θα έρθει και θα καθορίσει πως μπορεί να γίνει κάτι τέτοιο. Να θυμίσω ούτε ο προϋπολογισμός αποστέλλεται στο Οικονομικό παρατηρητήριο το οποίο ελέγχει και μας επιστρέφει είτε με την έγκριση του είτε με παρατηρήσεις οι οποίες έχουν να κάνουν αγαπητοί συνάδελφοι με αποκλείσεις που έχουν να κάνουν ακόμα και με μερικά ευρώ. Αυτό και μόνο καταδεικνύει συνάδελφοι ότι ο προϋπολογισμός δεν όπως κάποιος λένε πλασματικός. Όχι συνάδελφοι δεν είναι πλασματικοί οι προϋπολογισμοί, γιατί ακολουθούν κατά γράμμα το νόμο. Δεν αποφασίζει ούτε ο δήμαρχος ούτε και ο αντιδήμαρχος ούτε κανένας άλλος ούτε ο οικονομικός διευθυντής, εντολές άλλων εκτελούμε. Οι αποκλίσεις που παρουσιάζονται έχουν να κάνουν πρώτον με έργα και δεύτερον έχει να κάνει τη διαφορά που εντοπίζεται μεταξύ των βεβαιωμένων και εισπραχθέντων. Γιατί συμβαίνει αυτό συνάδελφοι; ας πάρω την εύκολη περίπτωση, τα έργα, τι εγγράφουμε στον προϋπολογισμό; τα συνολικά ποσά αγαπητοί συνάδελφοι το συνολικό προϋπολογισμό του έργου και τι ακριβώς συμβαίνει κατά τη διάρκεια του χρόνου ανάλογα με την εξέλιξη του έργου, ένα κομμάτι είναι αυτό και ένα δεύτερο έχει να κάνει τη διαφορά των βεβαιωθέντων και των εισπραχθέντων. Γιατί προκύπτει αυτή η διαφορά; γιατί πάρα πολύ απλά αγαπητοί συνάδελφοι κάποιος συμπολίτες μας ενώ έχει βεβαιωθεί το χρέος από την υπηρεσία δεν έρχονται να πληρώσουν γιατί; είτε γιατί δεν μπορούν, δυστυχώς υπάρχουν και αυτοί οι συνδημότες μας λόγω της οικονομικής κατάστασης και κατά δεύτερον υπάρχουν και αυτοί που δεν θέλουν, τι κάνουμε λοιπόν για αυτούς; εφαρμόζουμε τη νομοθεσία την εφαρμόσαμε και μας κατηγορήσαν και μας έβρισαν, η νομοθεσία εφαρμόζεται από το ταμείο, εφαρμόζεται από τον ταμία, γιατί αν δεν εφαρμοστεί δεν θα πάει φυλακή ή στον εισαγγελέα ούτε ο Δήμαρχος ούτε ο Αντιδήμαρχος, ο ταμίας θα πάει. Συνάδελφοι θα εξακολουθήσουμε να βράζουμε στο ζουμί μας όπως είπε ο κύριος Παππάς Ε. αν δεν δώσει χρήματα η κεντρική διοίκηση».

Ο Δημοτικός Σύμβουλος κ. Μαυρίδης λαμβάνοντας το λόγο δήλωσε, «κ. Πρόεδρε εγώ θα ψηφίσω διαφορετικά από την παράταξή μου, διότι όταν ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός ήμουνα σε άλλη παράταξη, άρα λοιπόν δεν μπορεί να έχω πει τότε ναι στον προϋπολογισμό και τώρα να πω όχι».

Το Δημοτικό Συμβούλιο ύστερα από συζήτηση, έχοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 3852/2010, τα άρθρα 163,175 (παρ. 2), του Π.Δ. 3463/2006, την 198/2019 Α.Ο.Ε. και την ανωτέρω εισήγηση, μειοψηφούντων των κ. Κουνάκου, Γουνελά, Δεληκάρη, Ιγνατιάδη, Λαζαρίδη, Μούτλια, Βέρρου, Μουρτσάγα, Σωτηριάδη, Ποτόλια, Βογιατζή και Ξανθόπουλου,

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

Α. Εγκρίνει τον Απολογισμό του Δήμου οικονομικού έτους 2018, ο οποίος σε γενική ανακεφαλαίωση παρουσιάζει:

1. Έσοδα: 46.821.797,16

2. Έξοδα: 37.825.818,70

3. Υπόλοιπο: 8.995.978,46

4. Σύνολο: 8.995.978,46 Ευρώ το οποίο μεταφέρθηκε στη νέα χρήση οικονομικού έτους 2019 με τα υπ' αριθμ. 1 και 2/ 1-1-2019 γραμμάρια είσπραξης.

Ο Πρόεδρος
του Δημοτικού Συμβουλίου

Κωνσταντίνος Πεφάνης