



**ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ**  
**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ**

**Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α**

Από το με αριθμό **19/ 2012** πρακτικό συνεδρίασης

Αριθμός απόφασης: **239/ 2012**

**Θέμα:** Προέλεγχος οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμού - Αποτελεσμάτων χρήσης & Ταμειακού απολογισμού) έτους 2011 του Δήμου Κοζάνης.

Σήμερα την **19<sup>η</sup> Οκτωβρίου 2012**, ημέρα Παρασκευή και ώρα 13 : 30 μ.μ, η Οικονομική Επιτροπή (άρθρο 72 του Ν. 3852/2010 τ.Α') συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση στο Δημαρχιακό Κατάστημα Κοζάνης (Π. Νίκης 1, Κοζάνη) και στην αίθουσα των συνεδριάσεων αυτής, ύστερα από την πρόσκληση του Προέδρου, με αριθμ. πρωτ. 68.669/15.10.2012 που δημοσιεύθηκε και επιδόθηκε με αποδεικτικό στα μέλη της, σύμφωνα με το άρθρο 75 του Ν. 3852/2010 "Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης" (ΦΕΚ 87/ τ. Α' /07.06.2010).

Πριν από την έναρξη της συνεδρίασης ο Πρόεδρος διαπίστωσε ότι από τα εννέα (9) τακτικά μέλη της Οικονομικής Επιτροπής (ΑΔΣ 2/2.1.2011), βρέθηκαν παρόντα τα επτά (7) ήτοι:

**ΠΑΡΟΝΤΕΣ**

1. Λάζαρος Μαλούτας, ως Πρόεδρος
2. Ιωάννης Παπαγεωργίου
3. Σουλτάνα (Σούλα) Μουταφίδου
4. Θεόδωρος Θεοδωρίδης
5. Άννα Νανοπούλου
6. Στέλλα Ρουσιάδου – Καλογερίδου
7. Ιωάννης Μητσιάκος

**ΑΠΟΝΤΕΣ**

1. Νικολέτα Μπουμπόναρη
2. Κων/νος (Κώστας) Κυριακίδης

οι οποίοι αν και κλήθηκαν νόμιμα, δε προσήλθαν

Μετά τη διαπίστωση της απαρτίας (άρθρο 75 του Ν. 3852/2010 τ.Α') ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης παρόντος και του γραμματέα της Οικονομικής Επιτροπής Γρηγοριάδη Ιωάννη, κλάδου ΤΕ Διοικητικού – Λογιστικού, και εισηγήθηκε τα παρακάτω :

Στο άρθρο 72 παρ. 1 εδαφ. γ του Ν. 3852/2010 "Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης" (Φ.Ε.Κ. 87/ τ. Α' /07.06.2010) αναφέρεται ότι η Οικονομική Επιτροπή προελέγχει τον απολογισμό.

Το θέμα αυτό έχει ξανα συζητηθεί σε προηγούμενη συνεδρίαση της Οικονομικής Επιτροπής που πραγματοποιήθηκε την 15<sup>η</sup>.10.2012 και δεν είχε παρθεί απόφαση και θα υπενθυμίσω την σχετική υπόθεση.

Σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1,2 του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006 "Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (Φ.Ε.Κ. 114/τ.Α' /08.06.2006) για τον Απολογισμό – Ισολογισμό Δήμων τα παρακάτω :

Άρθρο 163



1. Έως το τέλος Μαΐου, εκείνος που ενεργεί την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει δια μέσου του δημάρχου στη δημορχιακή επιτροπή λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε. Τα στοιχεία που περιλαμβάνει ο λογαριασμός της διαχείρισης ορίζονται με το προεδρικό διάταγμα της παρ. 2 του άρθρου 175. Ο λογαριασμός υποβάλλεται ενιαίος, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που έχουν γίνει, ως προς τα πρόσωπα εκείνων που ενεργούν την ταμειακή υπηρεσία.
2. Μέσα σε δύο (2) μήνες αφότου παρέλαβε τα ανωτέρω στοιχεία, η δημορχιακή επιτροπή τα προελέγχει και, το αργότερο πέντε (5) ημέρες μετά τη λήξη του διμήνου, υποβάλλει τον απολογισμό και, προκειμένου για δήμους που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, μαζί με έκθεσή της στο δημοτικό συμβούλιο.

Η Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου στο από 31.05.2012 υπηρεσιακό της σημείωμα μας ζητάει τον προέλεγχο του απολογισμού υποβάλλοντας τον λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους 2011 (31 Δεκεμβρίου 2011) του Δήμου Κοζάνης. Ητοι αναλυτικά:

... Σύμφωνα με τις εγγραφές που έγιναν στα λογιστικά βιβλία την 1η Χρήση του Καλλικρατικού Δήμου Κοζάνης και γενικά μετά από την αποτύπωση όλων των οικονομικών γεγονότων που συνέβησαν μέσα στην κρινόμενη χρήση από 01/01/2011 έως 31/12/2011 είμαστε σε θέση να σας ανακοινώσουμε τα παρακάτω αποτελέσματα.

## **I. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**

### **A. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ**

1. Το ενεργητικό και το παθητικό του Δήμου και τα στοιχεία των αποτελεσμάτων αναφέρονται λεπτομερώς στον συνημμένο Ισολογισμό και στην ανάλυση του λογ/σμού Αποτελέσματα Χρήσεως.
2. Κατά το υπό κρίση χρονικό διάστημα **1/1/2011 - 31/12/2011** προέκυψε **έλλειμμα 555.935,75 ευρώ**.
3. Ο Δήμος πραγματοποίησε αποσβέσεις στην χρήση που αναλογούσαν στην παρούσα χρήση σε **ευρώ 9.055.788,41**.

### **B. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ**

#### **Ανάλυση μερικών στοιχείων του ενεργητικού**

1. Η αναπόσβεστη αξία των παγίων στοιχείων στις **31-12-2011** ανέρχονται σε **ευρώ 155.138.938,38**.
2. Οι τίτλοι πάγιας επένδυσης και μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις στις **31-12-2011** ανέρχονται σε **ευρώ 28.795.405,12**.
3. Οι απαιτήσεις του Δήμου από Δημότες και τρίτους ανέρχονταν στις **31-12-2011** στο ποσό των **ευρώ 5.147.289,46**.
4. Τα χρεόγραφα του Δήμου ανέρχονται στις **31-12-2011** στο ποσό των **ευρώ 346.775,00** και είναι όλα μερίδια της Συνεταιριστικής Τράπεζας Δυτικής Μακεδονίας.
5. Τα διαθέσιμα του Δήμου ανέρχονται στις **31-12-2011** στο ποσό των **ευρώ 2.604.676,17** τα οποία αναλύονται σε μετρητά **127.887,57 €** & καταθέσεις όψεως το ύψος των οποίων ανέρχονται σε **2.476.788,60 €**

### Ανάλυση μερικών στοιχείων του παθητικού

1. Το κεφάλαιο του Δήμου στις **31-12-2011** ανέρχονται στο ύψος των **ευρώ 52.541.208,92**.
2. Οι δωρεές παγίων στο Δήμου στις **31-12-2011** ανέρχονται στο ύψος των **ευρώ 1.527.109,51** και αφορούν το έργο δίκτυο ακαθάρτων Δ.Δ. Κρόκου, που από την επόμενη χρήση θα αρχίσει η απόσβεσή του.
3. Οι επιχορηγήσεις επενδύσεων του Δήμου στις **31-12-2011** ανέρχονται στο ύψος των **ευρώ 86.565.935,91**.

Γ.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΧΡΗΣΗ 2010
<b>I.</b>	<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
	2. Δάνεια τραπεζών	12.501.296,23
<b>II.</b>	<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
	1. Προμηθευτές	10.430.922,22
	5. Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη	4.024.695,12
	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	4.313.065,70
	7. Μακρ. Υποχρεώσεις πληρ. στην επόμενη χρήση	1.251.817,66
	11. Πιστωτές διάφοροι	666.428,92
	Σύνολο Βραχυπροθέσμων	20.686.929,62
	<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)</b>	<b>33.188.225,85</b>

- Όπως φαίνεται στον παραπάνω πίνακα το σύνολο των υποχρεώσεων του Δήμου στις **31-12-2011** ανέρχονται στο ύψος των **ευρώ 33.188.225,85**.

## **II. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**

Η εκτέλεση του προϋπολογισμού του Δήμου Κοζάνης υλοποιήθηκε κάτω από δυσμενές οικονομικό περιβάλλον με συνεχιζόμενη ύφεση και σύμφωνα με τις αποφάσεις του Δημάρχου, της οικονομικής επιτροπής, του δημοτικού συμβουλίου και μέσα από τις λογιστικές διαδικασίες όπως επιβάλλει ο νόμος και τηρούνται από το λογιστήριο του Δήμου. Στην ανάλυση που επισυνάπτουμε παρακάτω αναλύονται ορισμένα οικονομικά στοιχεία:

### **A. ΕΣΟΔΑ**

Τα έσοδα προϋπολογίστηκαν στο ύψος των **102.154.554,26 €**, βεβαιώθηκαν **46.745.984,05 €** που είναι το **45,76 %** από τα οποία εισπράχθηκαν **41.836.736,60 €** το **40,95 %** των προϋπολογισθέντων και **89,50 %** των βεβαιωθέντων, έχοντας εισπρακτέα υπόλοιπα **4.909.247,45 €**. Σε κάθε χρήση τα εισπραχθέντα έσοδα υπολείπονται των βεβαιωθέντων εσόδων, για το λόγο ότι μεταφέρονται στο τρέχον έτος και επαναβεβαιώνονται τα σωρευτικά ανείσπρακτα υπόλοιπα των προηγούμενων ετών (άρθρο 10 του ν. 2362/95). Τα επαναβεβαιωθέντα έσοδα δεν εισπράττονται στο σύνολό τους στο τρέχον έτος, αλλά μόνο κατά ένα μικρό μέρος καθόσον χαρακτηρίζονται από σημαντικές επισφάλειες.

### **A1. ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ**

Τα τακτικά έσοδα προϋπολογίστηκαν στο ποσό των **29.439.785,91 €**, βεβαιώθηκαν τα **23.007.452,57 €** που είναι το **78,15 %** των προϋπολογισθέντων από τα οποία εισπράχθηκαν τα **22.240.768,92 €**, δηλαδή το **75,55 %** των προϋπολογισθέντων και **96,67%** των βεβαιωθέντων. Η διαφορά με τα προϋπολογισθέντα προκύπτει από όλες τις κατηγορίες πλην των προσόδων από



κινητή περιουσία σε αντίθεση με την διαφορά των εισπραχθέντων από τα βεβαιωθέντα που οφείλεται κυρίως στα εισπρακτέα υπόλοιπα από προσόδους από ακίνητη περιουσία και από τέλη και δικαιώματα.

## Α2. ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ

Τα έκτακτα έσοδα προϋπολογίστηκαν στο ποσό των **27.618.521,01 €**, βεβαιώθηκαν τα **12.891.619,61 €** που είναι το **46,68 %** των προϋπολογισθέντων από τα οποία εισπράχθηκαν τα **12.853.135,82 €**, δηλαδή το **46,54 %** των προϋπολογισθέντων και **99,70 %** των βεβαιωθέντων. Η διαφορά με τα προϋπολογισθέντα προκύπτει από το γεγονός ότι δεν εισήρθαν οι απαιτούμενες επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες, εισήρθε μόνο στο **17,80 %**, έχοντας μεγάλη υστέρηση, ενώ το ύψος των εισπρακτέων υπόλοιπων είναι μόλις **38.483,79 €** από πρόστιμα.

Παρατηρείτε έντονη υστέρηση στη εισπραξη υπολοίπων προηγούμενων οικονομικών ετών και σε συνδυασμό με την μεγάλη υστέρηση των επιχορηγήσεων για επενδύσεις υπάρχει μεγάλη απόκλιση από των προϋπολογισμό.

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Αναμ./σεις	Τελικός Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Διαγραφθέντα	Εισπραχθέντα	%		Εισπρακτέα Υπόλοιπα
				1	2	2/1		3	3/1	3/2	
<b>0</b>	<b>Τακτικά έσοδα</b>	<b>28.471.998,03</b>	<b>967.787,88</b>	<b>29.439.785,91</b>	<b>23.007.452,57</b>	<b>78,15</b>	<b>7.179,96</b>	<b>22.240.768,92</b>	<b>75,55</b>	<b>96,67</b>	<b>766.683,65</b>
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	1.496.804,09	119.372,54	1.616.176,63	940.177,32	58,07	1.599,44	562.897,69	34,83	59,97	375.680,19
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	17.507,23	0,00	17.507,23	18.918,67	108,06	0,00	18.918,67	108,06	100,00	0,00
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	6.472.673,15	148.431,97	6.621.105,12	4.811.609,13	72,67	0,00	4.565.342,37	68,95	94,88	246.266,76
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	1.878.885,36	143.055,98	2.021.941,34	1.293.043,88	63,95	0,00	1.152.491,86	57,00	89,13	140.552,02
05	Φόροι και εισφορές	646.075,00	183.552,83	829.627,83	627.273,76	74,94	5.580,52	617.508,56	74,43	99,33	4.184,68
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	17.590.057,28	373.374,56	17.963.431,84	15.139.860,75	84,28	0,00	15.139.860,75	84,28	100,00	0,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	369.995,92	0,00	369.995,92	183.749,02	49,66	0,00	183.749,02	49,66	100,00	0,00
<b>1</b>	<b>Έκτακτα έσοδα</b>	<b>18.917.529,25</b>	<b>8.700.991,76</b>	<b>27.618.521,01</b>	<b>12.891.619,61</b>	<b>46,68</b>	<b>12.712,73</b>	<b>12.853.135,82</b>	<b>46,54</b>	<b>99,70</b>	<b>38.483,79</b>
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	99.000,00	0,00	99.000,00	50.042,82	39,46	10.979,38	35.638,13	36,00	91,23	3.425,31
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	760.052,93	8.512.065,20	9.272.118,13	9.158.042,81	98,77	0,00	9.158.042,81	98,77	100,00	0,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	17.294.808,85	76.662,04	17.371.470,89	3.092.444,54	17,80	0,00	3.092.444,54	17,80	100,00	0,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	100,00	0,00	7.500,00	100,00	100,00	0,00
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	554.767,47	11.446,07	566.213,54	454.610,15	79,98	1.733,35	417.818,32	73,79	92,26	35.058,48
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	208.900,00	93.318,45	302.218,45	141.692,02	46,88	0,00	141.692,02	46,88	100,00	0,00
<b>2</b>	<b>Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών</b>	<b>760.605,77</b>	<b>1.175.049,93</b>	<b>1.935.655,70</b>	<b>1.192.781,50</b>	<b>61,62</b>	<b>0,00</b>	<b>1.192.781,50</b>	<b>61,62</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>
21	Τακτικά έσοδα	760.605,77	1.171.660,59	1.932.266,36	1.189.392,16	61,55	0,00	1.189.392,16	61,55	100,00	0,00
22	Έκτακτα έσοδα	0,00	3.389,34	3.389,34	3.389,34	100,00	0,00	3.389,34	100,00	100,00	0,00
<b>3</b>	<b>Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.</b>	<b>5.041.791,27</b>	<b>29.712.044,38</b>	<b>34.753.835,65</b>	<b>6.426.246,00</b>	<b>18,49</b>	<b>0,00</b>	<b>2.374.736,34</b>	<b>6,83</b>	<b>36,95</b>	<b>4.051.509,66</b>
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	29.712.044,38	29.712.044,38	1.877.000,00	6,32	0,00	1.877.000,00	6,32	100,00	0,00



Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Αναμ./σεις	Τελικός Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Διαγραφθέντα	Εισπραχθέντα	%		Εισπρακτέα Υπόλοιπα
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	5.041.791,27	0,00	5.041.791,27	4.549.246,00	90,23	0,00	497.736,34	9,87	10,94	4.051.509,66
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	7.360.815,89	413.650,12	7.774.466,01	2.595.594,39	33,39	57,56	2.543.024,04	32,71	97,97	52.570,35
41	Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου	7.245.815,89	51.227,20	7.297.043,09	2.147.511,81	29,43	57,56	2.094.883,90	28,71	97,55	52.570,35
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	115.000,00	362.422,92	477.422,92	448.140,14	93,87	0,00	448.140,14	93,87	100,00	0,00
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους	632.289,98	0,00	632.289,98	632.289,98	100,00	0,00	632.289,98	100,00	100,00	0,00
	<b>Σύνολα εσόδων</b>	<b>61.185.030,19</b>	<b>40.969.524,07</b>	<b>102.154.554,26</b>	<b>46.745.984,05</b>	<b>45,76</b>	<b>19.950,25</b>	<b>41.836.736,60</b>	<b>40,95</b>	<b>89,50</b>	<b>4.909.247,45</b>

## B. ΕΞΟΔΑ

Οι δαπάνες του Δήμου προϋπολογίστηκαν στο ύψος των **102.154.554,26 €**, ο Δήμος δεσμεύθηκε για τα **51.864.384,65 €** που είναι το **50,77 %** του προϋπολογισμού, έγιναν τιμολογήσεις το **48,49 %** του προϋπολογισμού ύψους **49.539.787,29 €** και από αυτά εντάλθηκαν – πληρώθηκαν τα **39.102.694,07 €** που είναι το **38,28 %** του προϋπολογισμού και αντίστοιχα το **78,93 %** των τιμολογηθέντων.

Οι αμοιβές και έξοδα προσωπικού παρουσιάζουν μία μείωση σε σχέση με τις προβλέψεις λόγω των περικοπών σε μισθούς που έγιναν από την κεντρική διοίκηση και των περιορισμένων προσλήψεων σε εποχικό προσωπικό. Γενικότερα οι δαπάνες του δήμου έγιναν με γνώμονα το οικονομικό περιβάλλον περιορίζοντας τις όσο το δυνατόν περισσότερο και διασφαλίζοντας ταυτόχρονα την ομαλή λειτουργία του Δήμου.

Ο Δήμος δεν υλοποίησε τις προβλέψεις επενδύσεων σε έργα, μελέτες, τεχνικά έργα, προμήθειες παγίων κ.λ.π., μόλις το **14,10 %** του προϋπολογισμού τιμολογήθηκε. Το γεγονός αυτό οφείλεται διότι δεν εισπράχθηκαν οι απαραίτητες επιχορηγήσεις επενδύσεων. Σημαντική υστέρηση παρατηρείται στις πληρωμές Π.Ο.Ε λόγω έλλειψης ρευστότητας.

Οι περισσότερες δαπάνες πραγματοποιήθηκαν από τις γενικές υπηρεσίες **46,25%**, ακολουθούν οι υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού **13,37 %**, έπειτα πληρωμές Π.Ο.Ε. σε ποσοστό **9,57 %**, υπηρεσία τεχνικών έργων **7,48 %**, οικονομικές διοικητικές υπηρεσίες **7,23 %**, υπηρεσία πολιτισμού αθλητισμού κοινωνικής πολιτικής **6,93 %**, υπηρεσία δημοτικής αστυνομίας **4,05 %** και υπόλοιπες υπηρεσίες με ποσοστό από **0,5 %** έως **1,5 %**.

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολογηθέντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	
		1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Έξοδα	50.005.666,07	36.331.487,94	72,65	36.276.828,21	72,55	34.281.353,00	34.281.353,00	68,55	94,50
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	20.445.724,23	14.842.758,23	72,60	14.815.895,03	72,46	14.781.639,42	14.781.639,42	72,30	99,77
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	2.399.500,00	1.688.873,42	70,38	1.688.873,42	70,38	1.522.796,06	1.522.796,06	63,46	90,17
62	Παροχές τρίτων	2.401.453,31	1.614.543,19	67,23	1.614.543,19	67,23	1.397.877,53	1.397.877,53	58,21	86,58
63	Φόροι - Τέλη	113.500,00	89.920,49	79,23	89.920,49	79,23	89.911,71	89.911,71	79,22	99,99
64	Λοιπά γενικά έξοδα	1.554.188,00	1.256.068,86	80,82	1.255.810,47	80,80	1.118.001,27	1.118.001,27	71,93	89,03
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίων πίστωσης	4.162.074,24	4.108.720,52	98,72	4.081.182,38	98,06	4.081.182,38	4.081.182,38	98,06	100,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1.723.680,00	1.000.565,30	58,05	1.000.565,30	58,05	366.360,72	366.360,72	21,25	36,62
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	17.160.546,29	11.698.639,01	68,17	11.698.639,01	68,17	10.892.184,99	10.892.184,99	63,47	93,11
68	Λοιπά Έξοδα	45.000,00	31.398,92	69,78	31.398,92	69,78	31.398,92	31.398,92	69,78	100,00
7	Επενδύσεις	17.282.801,94	2.437.601,04	14,10	2.437.601,04	14,10	1.078.646,50	1.078.646,50	6,24	44,25





		Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολογηθέντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	
Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	2.526.480,72	87.743,88	3,47	87.743,88	3,47	29.905,46	29.905,46	1,18	34,08
73	Έργα	12.617.613,91	2.181.819,61	17,29	2.181.819,61	17,29	900.703,49	900.703,49	7,14	41,28
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	2.041.607,31	76.037,55	3,72	76.037,55	3,72	56.037,55	56.037,55	2,74	73,70
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	97.100,00	92.000,00	94,75	92.000,00	94,75	92.000,00	92.000,00	94,75	100,00
<b>8</b>	<b>Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις</b>	<b>34.498.553,31</b>	<b>13.095.295,67</b>	<b>37,96</b>	<b>10.825.358,04</b>	<b>31,38</b>	<b>3.742.694,57</b>	<b>3.742.694,57</b>	<b>10,85</b>	<b>34,57</b>
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	28.137.737,42	12.999.984,87	46,20	10.730.047,24	38,13	3.647.383,77	3.647.383,77	12,96	33,99
82	Αποδόσεις	6.360.815,89	95.310,80	1,50	95.310,80	1,50	95.310,80	95.310,80	1,50	100,00
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>9</b>	<b>Αποθεματικό</b>	<b>367.532,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<i>Σύνολα δαπανών</i>	<b>102.154.554,26</b>	<b>51.864.384,65</b>	<b>50,77</b>	<b>49.539.787,29</b>	<b>48,49</b>	<b>39.102.694,07</b>	<b>39.102.694,07</b>	<b>38,28</b>	<b>78,93</b>

	Δαπάνες ανά Υπηρεσίες	Αρχικός Π/Υ	Αν/σεις Π/Υ	Διαμορφωθέν Π/Υ	Δεσμευθέντα	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	
00	ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	26.669.654,47	-725.665,94	25.943.988,53	19.123.555,30	18.084.927,37	18.084.927,37	46,25%
10	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	4.634.070,00	-244.500,00	4.389.570,00	3.015.713,15	2.826.736,66	2.826.736,66	7,23%
15	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	3.726.999,67	434.151,16	4.161.150,83	2.832.604,65	2.710.553,05	2.710.553,05	6,93%
20	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	5.767.000,00	3.765.491,39	9.532.491,39	5.863.189,58	5.227.294,81	5.227.294,81	13,37%
30	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	3.047.000,00	13.795.550,71	16.842.550,71	3.777.637,41	2.924.547,20	2.924.547,20	7,48%
35	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΣΙΝΟΥ	749.824,56	1.388.001,08	2.137.825,64	1.024.882,30	596.764,61	596.764,61	1,53%
40	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ	1.070.500,00	23.000,00	1.093.500,00	611.609,28	611.600,50	611.600,50	1,56%
45	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ	146.000,00	50.000,00	196.000,00	123.259,78	123.259,78	123.259,78	0,32%
50	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ	1.669.600,00	85.000,00	1.754.600,00	1.607.632,31	1.584.096,09	1.584.096,09	4,05%
70	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	785.000,00	451.790,91	1.236.790,91	789.005,22	670.219,43	670.219,43	1,71%
80	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	11.245.815,89	23.252.737,42	34.498.553,31	13.095.295,67	3.742.694,57	3.742.694,57	9,57%
90	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	1.673.565,60	-1.306.032,66	367.532,94	0,00	0,00	0,00	0,00%
	<b>ΣΥΝΟΛΟ:</b>	<b>61.185.030,19</b>	<b>40.969.524,07</b>	<b>102.154.554,26</b>	<b>51.864.384,65</b>	<b>39.102.694,07</b>	<b>39.102.694,07</b>	<b>100,00%</b>

## Γ. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ-ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

Τα οικονομικά στοιχεία που εμφανίζονται στον Ισολογισμό και στον Απολογισμό της Διαχειριστικής χρήσεως 2011 προκύπτουν από την σωστή και νόμιμη ενημέρωση των βιβλίων του Δήμου.

Τα οικόπεδα και οι αγροί προσδιορίστηκαν βάσει του αντικειμενικού προσδιορισμού, οποιαδήποτε αλλαγή που θα προκύψει θα τακτοποιηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ. 315/1999.....”

Στη συνέχεια, ο Πρόεδρος, κάλεσε την Οικονομική Επιτροπή να αποφασίσει σχετικά.

Η Οικονομική Επιτροπή αφού έλαβε υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 72 (παρ. 1 εδαφ. γ) του Ν. 3852/2010 “Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης” (ΦΕΚ 87/ τ. Α'/07.06.2010).
2. Τις διατάξεις του άρθρου 163 (παρ. 1 & 2) του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006 “Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (ΦΕΚ 114/τ.Α'/08.06.2006).



3. Τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 "Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (ΟΤΑ Α' βαθμού) (ΦΕΚ 302/τ.Α'/30.12.1999), όπως έχει τροποποιηθεί με την αριθμ. 4604/1.2.2005 ΚΥΑ των ΥΠΕΣΔΑ & ΥΠΕΘΟ (ΦΕΚ 163/τ.Β'/10.02.2005)
4. Τις οικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2011, του Δήμου Κοζάνης
5. Την παραπάνω αναλυτική εισήγηση του Προέδρου, ύστερα από διαλογική συζήτηση και ψηφοφορία

**ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ**  
**(4 υπέρ και 3 κατά)**

**Α.** Την θετική εισήγηση προς το Δημοτικό Συμβούλιο της έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμού- Αποτελεσμάτων χρήσης & Ταμειακού απολογισμού) έτους 2011 του Δήμου Κοζάνης, ύστερα από τον προέλεγχο τους, για τους λόγους που αναφέρονται στο σκεπτικό της παρούσας.

Οι α) κ. Άννα Νανοπούλου , β) κ. Στέλλα Ρουσιάδου – Καλογερίδου και γ) Ιωάννης Μητσιάκος επιφυλάσονται και θα εκφέρουν τις απόψεις τους κατά την συζήτηση του θέματος από το Δημοτικό Συμβούλιο.

**Β.** Αναθέτει στον κ. Πρόεδρο τις παραπάνω ενέργειες.

*Η παρούσα απόφαση πήρε αριθμό 239/ 2012*  
Το παρόν πρακτικό συντάχθηκε και υπογράφηκε ως εξής:

**Ο Πρόεδρος**  
(Τ.Υ)

Λάζαρος Μαλούτας  
Δήμαρχος Κοζάνης

**Τα Μέλη**  
(Τ.Υ)

Ιωάννης Παπαγεωργίου  
Σουλτάνα (Σούλα) Μουταφίδου  
Θεόδωρος Θεοδωρίδης  
Άννα Νανοπούλου  
Στέλλα Ρουσιάδου – Καλογερίδου  
Ιωάννης Μητσιάκος

**Α κ ρ ι β έ ς Α π ό σ π α σ μ α**  
Κοζάνη, 19 Οκτωβρίου 2012  
Ο Γραμματέας

Γρηγοριάδης Ιωάννης