

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Αριθμός απόφασης : 314/2019

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το Πρακτικό της 25/23-7-2019 τακτικής συνεδρίασης
της Οικονομικής Επιτροπής

ΘΕΜΑ : Έγκριση της ειδικής έκθεσης δράσεων επίτευξης στόχων Α΄ και Β΄ τριμήνου του προϋπολογισμού του Δήμου Λέσβου έτους 2019.

Στη Μυτιλήνη και στο Δημοτικό Κατάστημα, σήμερα Τρίτη 23 Ιουλίου 2019 και ώρα 09:30 π.μ., συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Λέσβου, μετά από την υπ' αριθμ. 33479/19-7-2019 πρόσκληση του Προέδρου της, που επιδόθηκε νόμιμα στα μέλη της, σύμφωνα με το άρθρο 75 του Ν. 3852/10.

Ο Πρόεδρος αφού διαπίστωσε τη νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι από τα εννιά (9) μέλη της παρόντα ήταν πέντε (5), ήτοι :

ΠΑΡΟΝΤΕΣ	ΑΠΟΝΤΕΣ
1.- Τσουπής Παναγιώτης, Πρόεδρος 2.- Στεργίου Θεόδωρος, τακτικό μέλος 3.- Κατσαρός Κων/νος, τακτικό μέλος 4.- Καρασάββας Νικόλαος, αναπληρωματικό μέλος του τακτικού μέλους Κατσαβέλλη Παναγιώτη 5.- Αμπουλός Ιωάννης, αναπληρωματικό μέλος του τακτικού μέλους Αστυραάκη Κων/νου.	1.- Ιωσηφέλλη Αθηνά, τακτικό μέλος 2.- Κυρατζής-Χρυσοστόμου Ευστράτιος, Αντιπρόεδρος 3.- Κουμαράς Αντώνιος, τακτικό μέλος 4.- Καραγεωργίου Ευστράτιος, τακτικό μέλος

κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης, τα πρακτικά της οποίας τήρησε η δημοτική υπάλληλος Σαββίνου Ελένη.

Σχετικά με το 1^ο θέμα ημερήσιας διάταξης, ο Πρόεδρος – Αντιδήμαρχος Οικονομικών, Καταγραφής και Διερεύνησης Αξιοποίησης Περιουσίας θέτει υπόψη του Σώματος το υπ' αριθμ. πρωτ. 32966/17-7-2018 (ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ) έγγραφο της Οικονομικής Υπηρεσίας του Δήμου Λέσβου, συνοδευόμενο από τρεις (3) πίνακες, οι οποίοι αποτυπώνουν την Αναλυτική, την Τρέχουσα Εικόνα, καθώς και το Ιστορικό Α΄ και Β΄ Τριμήνου του Δήμου (τριμηνιαίες εκθέσεις), αντίστοιχα, τον μήνα Ιούνιο 2019, το οποίο παρατίθεται κάτωθι :

«ΘΕΜΑ: Ειδική έκθεση δράσεων επίτευξης στόχων Α και Β τριμήνου του προϋπολογισμού 2019 Δήμου Λέσβου.

Κύριε Πρόεδρε,

Σας ενημερώνουμε ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. Β της υπ' αρ. 7261/22-02-2013 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών (ΦΕΚ 450/26.02.2013 τεύχος Β') που καθορίζονται οι διαδικασίες και τα κριτήρια για την παρακολούθηση του «Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης» (Ο.Π.Δ) και την εφαρμογή του Προγράμματος Εξυγίανσης από το Παρατηρητήριο του άρθρου 4 του ν. 4111/2013 όπως

τροποποιήθηκε και προστέθηκε με τα άρθρα 197 και 198 του Ν.4555/18 . Επίσης σχετικές είναι και οι εγκύκλιοι 5/14065/09-04-2013, 41308/31-10-2013, 22/οικ.46703/20-11-2013, 49864/06-12-2013 του Υπουργείου Εσωτερικών.

Ειδικότερα στο άρθρο 4 του Ν. 4111/13 και όπως τροποποιήθηκε και προστέθηκε με τα άρθρα 197 και 198 του Ν. 4555/18 προβλέπεται η υποχρεωτική αναμόρφωση των οικονομικών στόχων με την ανάλογη τροποποίηση του ετήσιου προϋπολογισμού και του προγράμματος εκτέλεσης του, στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Εφόσον με βάση τα στοιχεία του υποβαλλόμενου ΟΠΔ, διαπιστωθεί από το Παρατηρητήριο απόκλιση από τις οδηγίες που παρασχέθηκαν για την κατάρτιση του προϋπολογισμού του αντίστοιχου έτους με την Κοινή Απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών. Στην περίπτωση αυτή το Παρατηρητήριο υποδεικνύει την απόκλιση στην αρμόδια για την εποπτεία του ΟΤΑ αρχή, η οποία υποχρεούται να τον καλέσει για να προβεί σε αναμόρφωση του προϋπολογισμού του και του ΟΠΔ εντός 15 ημερών.

β) Ανεξαρτήτως της απόδοσης των στόχων των συνολικών εσόδων, εάν καταγραφεί αρνητική απόκλιση σε ποσοστό άνω του 10% για κάποια από τις υπο-ομάδες εσόδων των γραμμών 3, 4 και 5 του ενοποιημένου πίνακα των δήμων (Επιχορηγήσεις για Επενδύσεις, Ίδια Έσοδα, Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις προηγούμενων οικονομικών ετών) ή για κάποια από τις υπο-ομάδες 1, 2, 3 και 4 των περιφερειών (Επιχορηγήσεις από Τακτ. Προϋπολογισμό, Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και έσοδα από προγράμματα της Ε.Ε., Ίδια Έσοδα και Ίδια έσοδα από βεβαιώσεις Προηγούμενων Οικονομικών Ετών (Π.Ο.Ε.), κατά το κλείσιμο του πρώτου τριμήνου του έτους ο ΟΤΑ υποχρεούται να προβαίνει άμεσα σε μέτρα και παρεμβάσεις για τη διόρθωση της απόκλισης προς διασφάλιση του σωρευτικού στόχου του επόμενου τριμήνου (στόχος για την περίοδο Ιαν.-Ιούνιος), γνωστοποιώντας αυτά με ειδική έκθεση που συντάσσεται από τον προϊστάμενο των οικονομικών υπηρεσιών του (Έκθεση Δράσεων Επίτευξης Στόχων) στο Παρατηρητήριο, στον οικείο Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου και στην αρμόδια για την εποπτεία του αρχή. Στην έκθεση περιγράφονται λεπτομερώς τα μέτρα, ο χρόνος λήψης τους και τεκμηριώνονται με στοιχεία οι αναμενόμενες οικονομικές αποδόσεις τους. Κατά την ίδια περίοδο το Παρατηρητήριο παρέχει προς τον ΟΤΑ οδηγίες και εισηγείται μεθόδους για τη διόρθωση της απόκλισης, αξιολογεί τους στόχους εσόδων και εφόσον κρίνεται αναγκαίο, διατυπώνει πρόταση για την τροποποίηση αυτών σε συγκεκριμένα επίπεδα μέσω ανάλογης αναμόρφωσης του προϋπολογισμού του.

Στην περίπτωση που διαφαίνεται αδυναμία διόρθωσης της ανωτέρω απόκλισης, το οικείο συμβούλιο προβαίνει υποχρεωτικά σε αναμόρφωση του ετήσιου προϋπολογισμού και αντίστοιχα των ετήσιων στόχων, μειώνοντας σε ρεαλιστικό ύψος τις επιμέρους ομάδες εσόδων και προσαρμόζοντας κατά το αντίστοιχο ποσό το σκέλος των εξόδων και ιδίως των υπο-ομάδων αυτών που αναγράφονται στις γραμμές 1, 4, 5, 6, και 7 (Κόστος προσωπικού, Δαπάνες για επενδύσεις, Πληρωμές ΠΟΕ, Μεταβιβάσεις σε τρίτους, Λοιπές λειτουργικές δαπάνες) του πίνακα στοχοθεσίας των δήμων, ή στις γραμμές 1, 3 και 5 (Αμοιβές προσωπικού, Δαπάνες για επενδύσεις και Λοιπές λειτουργικές δαπάνες) του πίνακα στοχοθεσίας των περιφερειών, διασφαλίζοντας ταυτόχρονα την ισοσκέλιση του προϋπολογισμού. Για την εφαρμογή των ανωτέρω λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι σχετικές υποδείξεις του Παρατηρητηρίου προς τον ΟΤΑ και την αρμόδια για την εποπτεία του αρχή.

Ο προϋπολογισμός και το ΟΠΔ αναμορφώνονται από το οικείο συμβούλιο υποχρεωτικά μέχρι το τέλος Μαΐου και η αναθεώρηση των ετήσιων στόχων συντελείται δια της τροποποίησης των στόχων που αναλογούν στην απομένουσα χρονική περίοδο (μήνες που απομένουν από τη λήξη του μήνα αναμόρφωσης του προϋπολογισμού, δηλαδή εάν η αναμόρφωση συντελεστεί εντός Απριλίου, για τους μήνες Μάιο-Δεκέμβριο).

Για τον έλεγχο εφαρμογής των ανωτέρω, οι προϋπολογισμοί και τα ΟΠΔ των ΟΤΑ που υποδεικνύει το Παρατηρητήριο επανυποβάλλονται προς έλεγχο και έγκριση στην αρμόδια για την εποπτεία τους αρχή μέχρι το τέλος Μαΐου και πρέπει να έχουν εγκριθεί εντός ενός μήνα από το

χρόνο υποβολής τους.

Περαιτέρω, οι στόχοι δεν επιδέχονται άλλης τροποποίησης, ανεξαρτήτως εάν απαιτείται ή πραγματοποιείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού.

γ) Τα οριζόμενα στην ανωτέρω παράγραφο ισχύουν και για τις περιπτώσεις που η ανωτέρω αρνητική απόκλιση διαφαίνεται (από τη μηνιαία εκτέλεση του δεύτερου τριμήνου) ότι θα σημειωθεί για πρώτη φορά στο κλείσιμο του δεύτερου τριμήνου του έτους. Στην περίπτωση αυτή οι προϋπολογισμοί και τα ΟΠΔ των ΟΤΑ επανυποβάλλονται προς έλεγχο και έγκριση στην αρμόδια για την εποπτεία τους αρχή μέχρι το τέλος Ιουλίου και πρέπει να έχουν εγκριθεί εντός ενός μήνα από το χρόνο υποβολής τους.

Επίσης στην παρ.9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 39 του ν. 4257/2014, τίθενται συγκεκριμένες προθεσμίες για τις ενέργειες στις οποίες οφείλουν να προβούν τα οριζόμενα όργανα των δήμων, για τη σύνταξη και υποβολή έκθεσης για τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού και την αναμόρφωση ή μη του προϋπολογισμού. Με το έγγραφο 27161/04-07-2014 του Υπουργείου Εσωτερικών διευκρινίζεται ότι εν προκειμένω δεν τυγχάνει εφαρμογής η διάταξη της παρ.5 του άρθρου 65 του Ν.3852/2010 όπου ορίζεται ότι «Ενα (1) μήνα πριν από τη διενέργεια των εκλογών και μέχρι την εγκατάσταση των νέων δημοτικών αρχών, το δημοτικό συμβούλιο αποφασίζει μόνο για θέματα που αναφέρονται σε έκτακτες περιπτώσεις εξαιρετικά επείγουσας και απρόβλεπτης ανάγκης».

Έτσι, εν αναμονή της εγκατάστασης των νέων δημοτικών αρχών, τα απερχόμενα δημοτικά συμβούλια υποχρεούνται να προβούν στις προβλεπόμενες από τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 266 του ν. 3852/2010 ενέργειές τους, εντός των τιθέμενων προθεσμιών. Υπενθυμίζεται ότι τα στοιχεία τα οποία περιλαμβάνονται στην έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού των δήμων καθορίζονται με την αρ. 40038/2011 απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών (Διαύγεια ΑΔΑ 4Α89Ν-7ΤΞ).

Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω σας επισυνάπτω την **πρώτη** και την **δεύτερη τριμηνιαία έκθεση**, ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, και τρεις πίνακες (τρέχουσα εικόνα Ιούνιος 2019, αναλυτική εικόνα Ιούνιος 2019 και το ιστορικό Α΄ και Τριμήνου) των διαμορφούμενων στόχων εσόδων και εξόδων μετά το κλείσιμο του πρώτου και δεύτερου τριμήνου από την οποία φαίνεται:

- i) να έχει καταγραφεί αρνητική απόκλιση σε ποσοστά άνω του 10% σε κάποιες υποομάδες των εσόδων (5), ενώ
- ii) φαίνεται να έχει καταγράψει συνολικό θετικό αποτέλεσμα ύψους 14,36%.

Λαμβάνοντας επίσης υπόψη ότι:

i) Με το Ν. 4600/19 (ΦΕΚ Α΄ 43/09-3-2019 άρθρα 154 έως 157) και την αρ. 76/2019 εγκύκλιο του Υπ. Εσωτερικών ο Δήμος Λέσβου καταργείται και διασπάται δυο νέους Δήμους από 01/09/2019 με νέο ξεχωριστό προϋπολογισμό ο καθένας για το τετράμηνο Σεπτέμβριος 2019 – Δεκέμβριος 2019.

ii) Ο Καλλικρατικός Δήμος Λέσβου έχει μπει ήδη σε διαδικασία απογραφής και αποτίμησης από ορκωτό ελεγκτή –λογιστή που πρέπει να ολοκληρωθεί ως 31/7/2019, ενώ μέχρι τις 14/8/2019 θα έχει υποβληθεί και η πρόταση κατανομής της Επιτροπής Κατανομής της Περιουσίας στο Δ.Σ, και από 16/8/2019 δεν επιτρέπεται καμιά πράξη που να αφορά πληρωμή και είσπραξη οποιαδήποτε ποσού πλην πράξεων που να αφορούν την μισθοδοσία προσωπικού και κάλυψης ασφαλιστικών εισφορών.

Η Υπηρεσία μας δεν προτείνει καμία διορθωτική ενεργεία στον τρέχον προϋπολογισμό.

Είμαστε στην διάθεση σας για οποιαδήποτε διευκρίνιση και πληροφορία.

Παρακαλώ για τις δικές σας ενέργειες».

Στη συνέχεια ο Πρόεδρος κάλεσε το Σώμα να αποφασίσει σχετικά.

Μετά από διαλογική συζήτηση και ανταλλαγή απόψεων

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Αφού έλαβε υπ' όψη της:

- α) τις διατάξεις των άρθρων 72 και 75 του Ν. 3852/2010 σχετικά με τις αρμοδιότητες και τη λειτουργία της Οικονομικής Επιτροπής,
- β) τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 4111/2013 (ΦΕΚ 25/Α'/25-1-2013), όπως τροποποιήθηκε και προστέθηκε με τα άρθρα 197 και 198 του Ν.4555/18,
- γ) την αρ. 7261/22-2-2013 κοινή απόφαση των Υπουργείων Οικονομικών και Εσωτερικών, (ΦΕΚ 450/26.02.2013 τεύχος Β') και ειδικότερα τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. Β',
- δ) τις εγκυκλίους 5/14065/9-4-2013, 41308/31-10-2013, 22/οικ.46703/20-11-2013, 49864/06-12-2013 του Υπουργείου Εσωτερικών,
- ε) την παρ.9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 39 του ν. 4257/2014,
- στ) το υπ' αριθμ. πρωτ. 27161/04-07-2014 του Υπουργείου Εσωτερικών,
- ζ) την παρ.5 του άρθρου 65 του Ν.3852/2010,
- η) την υπ' αριθμ. πρωτ. 40038/2011 απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών (Διαύγεια ΑΔΑ 4Α89Ν-7ΤΞ),
- θ) τον Ν. 4600/19 (ΦΕΚ Α' 43/09-3-2019 άρθρα 154 έως 157) και την αρ. 76/2019 εγκύκλιο του Υπ. Εσωτερικών,
- ι) το υπ' αριθμ. πρωτ. 32966/17-7-2018 (ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ) έγγραφο της Οικονομικής Υπηρεσίας του Δήμου Λέσβου, συνοδευόμενο από τρεις (3) Πίνακες, οι οποίοι αποτυπώνουν την Αναλυτική, την Τρέχουσα Εικόνα, καθώς και το Ιστορικό Α' και Β' Τριμήνου (τριμηνιαίες εκθέσεις) του Δήμου, αντίστοιχα, τον μήνα Ιούνιο 2019, αντίγραφα των οποίων επισυνάπτονται στο παρόν απόσπασμα

Αποφασίζει ομόφωνα

Εγκρίνει την ειδική έκθεση δράσεων επίτευξης στόχων Α' και Β' τριμήνου του προϋπολογισμού του Δήμου Λέσβου έτους 2019, ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης αυτού, συνοδευόμενη από τρεις πίνακες (Αναλυτική, Τρέχουσα Εικόνα και Ιστορικό Α' και Β' Τριμήνου) των διαμορφούμενων στόχων εσόδων και εξόδων μετά το κλείσιμο του πρώτου και δεύτερου τριμήνου όπως συντάχθηκε από την Οικονομική Υπηρεσία, και εισηγείται στο Δημοτικό Συμβούλιο Λέσβου την κατά νόμο έγκρισή της.

Συντάχθηκε και υπογράφεται ως εξής :

Ο Πρόεδρος

Τα Μέλη

(Υπογραφές)