



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΕΒΡΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΟΡΕΣΤΙΑΔΑΣ

Ημερομηνία: 21/10/2025
Αρ πρωτ: 25525

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ 3ου ΤΡΙΜΗΝΟΥ
ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΤΟΥΣ 2025**

Σύμφωνα με την ΚΥΑ 7028/03.02.2004 (ΦΕΚ 253/09.02.2004 τεύχος Β') Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων, καθώς και την ΚΥΑ 63726/28-7-2023 (ΦΕΚ 4795/Β'/28.07.2023) παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού, ορίζονται τα εξής:

1. Ο Προϋπολογισμός των δήμων και κοινοτήτων διακρίνεται σε προϋπολογισμό εσόδων και προϋπολογισμό δαπανών

Α. Τα έσοδα διακρίνονται σε:

- τακτικά έσοδα
- έκτακτα έσοδα
- έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών (Π.Ο.Ε.) που βεβαιώνονται για πρώτη φορά
- εισπράξεις Δανείων και απαιτήσεων από Π.Ο.Ε. (Παρελθόντα Οικονομικά Έτη)
- εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων
- χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης.

Β. Οι δαπάνες διακρίνονται σε:

- λειτουργικές δαπάνες χρήσης
- επενδύσεις
- πληρωμές Π.Ο.Ε., λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις
- αποθεματικό.

2. Το κάθε είδος εσόδου ή εξόδου του προϋπολογισμού χαρακτηρίζεται από ένα κωδικό αριθμό, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

Η κωδικοποίηση των κονδυλίων του Προϋπολογισμού των εσόδων και εξόδων των Δήμων ακολουθεί το ακόλουθο σύστημα:

Τα έσοδα διακρίνονται σε ομάδες με χαρακτηριστικά στοιχεία (αριθμούς) για κάθε ομάδα ως ακολούθως:

- τακτικά έσοδα με χαρακτηριστικό στοιχείο τον αριθμό 0,
- έκτακτα έσοδα με χαρακτηριστικό στοιχείο τον αριθμό 1,
- έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών (Π.Ο.Ε.) που βεβαιώνονται για πρώτη φορά με χαρακτηριστικό στοιχείο τον αριθμό 2,
- εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από παρελθόντα έτη με χαρακτηριστικό στοιχείο τον αριθμό 3,
- εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων με χαρακτηριστικό στοιχείο τον αριθμό 4. Στο τελευταίο αυτό χαρακτηριστικό στοιχείο, τον αριθμό 4, εντάσσονται και οι επιστροφές χρημάτων,
- χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης με χαρακτηριστικό στοιχείο τον αριθμό 5.

Κάθε ομάδα εσόδων, διαιρείται σε κατηγορίες με την παράθεση, παραπλεύρως του χαρακτηριστικού αριθμού της ομάδας των εσόδων, ενός αριθμού από 0-9. Κάθε κατηγορία αναλύεται σε υποκατηγορίες, με την περαιτέρω παράθεση ενός ακόμη αριθμού από 0-9. Έτσι, η ομάδα των εσόδων χαρακτηρίζεται από ένα μονοψήφιο αριθμό, η κατηγορία εσόδων με διψήφιο αριθμό, η υποκατηγορία με τριψήφιο αριθμό και το είδος του εσόδου με τετραψήφιο αριθμό. Τα έξοδα διακρίνονται σε:

- λειτουργικές δαπάνες της χρήσεως, με χαρακτηριστικό στοιχείο τον αριθμό 6,
- Επενδύσεις (αγορές και κατασκευές πάγιου εξοπλισμού, έργα κλπ) με χαρακτηριστικό στοιχείο τον αριθμό 7,
- πληρωμές από υποχρεώσεις Π.Ο.Ε. και λοιπές δαπάνες και αποδόσεις με χαρακτηριστικό στοιχείο τον αριθμό 8,
- Το αποθεματικό χαρακτηρίζεται με τον αριθμό 9.

Και για τα έξοδα ισχύει η ίδια ως άνω μεθοδολογία υποδιαίρεσης των προαναφερθέντων ομάδων εξόδων και πληρωμών σε κατηγορίες, υποκατηγορίες και είδος εξόδου. Με την παράθεση, παραπλεύρως της ομάδας, ενός χαρακτηριστικού αριθμού 0-9 για να οριστεί η κατηγορία, την περαιτέρω παράθεση ενός αριθμού 0-9 για την υποκατηγορία και την προσθήκη ενός αριθμού 0-9 που χαρακτηρίζει το είδος του εξόδου ή της πληρωμής.

3. Όλες οι εγγραφές του Προϋπολογισμού γίνονται στο αναλυτικότερο επίπεδο δηλαδή στον τετραψήφιο κωδικό ή περαιτέρω όπου απαιτείται όπως π.χ. στα έργα.

4. Απέναντι σε κάθε κωδικό αριθμό αναγράφονται:

Α. ο τίτλος του εσόδου ή δαπάνης κατά κεφάλαιο.

Β. τα ποσά των προϋπολογισθέντων όπως τελικά διαμορφώθηκαν εσόδων και ενταλθέντων δαπανών του προηγούμενου έτους, όπως αυτά προκύπτουν από τα λογιστικά βιβλία του δήμου, κατά το χρόνο της κατάρτισης του προϋπολογισμού.

Γ. τα ποσά των ψηφισθέντων από το δημοτικό συμβούλιο εσόδων και δαπανών, του έτους το οποίο αφορά ο προϋπολογισμός.

Δ. τα ποσά των εγκριθέντων από την οικεία Περιφέρεια εσόδων και δαπανών, του έτους το οποίο αφορά ο προϋπολογισμός.

Ε. σε ειδική στήλη, καταχωρούνται τα έσοδα και οι δαπάνες όπως διαμορφώθηκαν μετά από κάθε αναμόρφωση.

Σύμφωνα με την περίπτωση β της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ν. 3852/10, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, η δημοτική επιτροπή (άρθρο 74Α του Ν. 3852/10) ελέγχει την υλοποίηση του προϋπολογισμού και υποβάλλει ανά τρίμηνο έκθεση προς το δημοτικό συμβούλιο, στην οποία παρουσιάζεται η κατάσταση των εσόδων και εξόδων του δήμου. Η έκθεση αυτή στην οποία καταχωρούνται και τυχόν παρατηρήσεις της μειοψηφίας, δημοσιεύεται υποχρεωτικά στην ιστοσελίδα του δήμου.

Με την αριθ. 260/2024 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2025 και εγκρίθηκε με την αριθ. 9311/30.01.2025 απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας Θράκης .

Στην εισήγηση του προϋπολογισμού της οικονομικής υπηρεσίας, αναλύονται τα απολογιστικά στοιχεία του 3^{ου} τριμήνου του έτους 2025.

Για την κατάρτιση της ενδιάμεσης έκθεσης επιλέχθηκε το πρότυπο της συνοπτικής κατάστασης εκτέλεσης προϋπολογισμού - απολογισμού εσόδων - εξόδων και στοιχείων ισολογισμού. Στους κάτωθι πίνακες εμφανίζονται ανά πρωτοβάθμιο κωδικό

Α. τα Έσοδα και οι Εισπράξεις και

Β. τα Έξοδα και οι Πληρωμές

με τα προϋπολογισθέντα και τα τελικά απολογιστικά διαμορφωμένα ποσά στο τέλος του κάθε τριμήνου καθώς και τα στοιχεία ισολογισμού έτους 2024

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2025

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2025 - 30/09/2025

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	14.192.617,03	9.671.105,38	0,681418	9.661.170,38	0,68071804	0,9989727
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	179.359,91	119.657,59	0,667137	111.167,59	0,61980177	0,9290475
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	130.827,73	130.827,73	1	130.827,73	1	1
03	Εσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	2.452.089,39	1.205.250,29	0,49152	1.205.250,29	0,49151972	1
04	Εσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	577.552,31	378.480,49	0,655318	378.480,49	0,65531811	1
05	Φόροι και εισφορές	293.320,63	189.395,53	0,645695	187.950,53	0,64076819	0,9923705
06	Εσοδα από επιχορηγήσεις	10.439.621,21	7.630.073,75	0,730876	7.630.073,75	0,73087649	1
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	119.845,85	17.420,00	0,145353	17.420,00	0,14535339	1
1	Εκτακτα έσοδα	24.602.461,35	2.008.180,65	0,081625	1.969.875,65	0,08006823	0,9809255
11	Εσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	1.500,00	0,00	0	0,00	0	#ΔΙΑΙΡ./0!
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	42.518,10	47.518,10	1,117597	47.518,10	1,11759698	1
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	24.346.021,39	1.689.711,01	0,069404	1.689.711,01	0,06940399	1
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	2.000,02	2.000,02	1	2.000,02	1	1
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	185.000,00	251.934,82	1,36181	213.629,82	1,15475578	0,8479567
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	25.421,84	17.016,70	0,669373	17.016,70	0,66937326	1
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	738.100,00	532.795,54	0,721847	495.197,25	0,67090807	0,929432

21	Τακτικά έσοδα	732.600,00	531.497,06	0,725494	493.898,77	0,6741725	0,9292596
22	Έκτακτα έσοδα	5.500,00	1.298,48	0,236087	1.298,48	0,23608727	1
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	2.888.023,75	3.115.253,95	1,07868	254.037,20	0,0879623	0,0815462
31	Εισπράξεις από δάνεια	196.201,25	178.096,61	0,90772414	178.096,61	0,90772414	1
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	2.691.822,50	2.937.157,34	1,091141	75.940,59	0,02821159	0,0258551
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	5.008.618,99	2.660.670,46	0,531218	2.556.371,91	0,51039456	0,9607999
41	Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου	3.807.249,31	2.232.294,80	0,586327	2.230.471,88	0,58584865	0,9991834
42	Επιστροφές χρημάτων	133.500,00	51.003,16	0,382046	36.353,69	0,27231228	0,7127733
43	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ	1.067.869,68	377.372,50	0,353388	289.546,34	0,27114389	0,7672693
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους	4.292.468,45	4.301.093,02	1,002009	4.301.093,02	1,00200923	1
Σύνολα εσόδων		51.722.289,57	22.289.099,00		19.237.745,41		

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2025

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2025 - 30/09/2025

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολογηθέντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Έξοδα	18.920.425,43	17.019.329,52	0,899522	10.036.727,88	0,5304705	9.388.246,27	9.105.116,82	0,4812321	0,9071798
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	8.129.430,43	7.767.181,50	0,95544	5.421.332,83	0,6668773	5.421.332,83	5.275.493,91	0,6489377	0,9730991
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1.985.614,80	1.476.881,55	0,743791	882.357,83	0,4443751	828.371,57	774.451,90	0,3900313	0,8777073
62	Παροχές τρίτων	2.655.080,46	2.472.590,69	0,931268	1.543.625,07	0,5813854	1.499.763,70	1.433.773,78	0,5400114	0,9288355
63	Φόροι - τέλη	68.400,00	41.967,05	0,613553	32.921,42	0,4813073	32.921,42	32.921,42	0,4813073	1
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	1.409.401,32	1.222.085,19	0,867095	458.642,54	0,3254166	419.351,76	405.226,85	0,287517	0,8835352
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	388.251,00	314.000,00	0,808755	231.307,54	0,595768	231.307,54	231.307,54	0,595768	1
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	2.762.953,78	2.549.832,31	0,922865	680.410,96	0,2462622	609.114,22	605.858,19	0,2192792	0,8904298
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	1.512.793,64	1.170.446,09	0,773698	784.269,48	0,5184246	344.223,02	344.223,02	0,2275413	0,4389091
68	Λοιπά Έξοδα	8.500,00	4.345,14	0,511193	1.860,21	0,2188482	1.860,21	1.860,21	0,2188482	1
7	Επενδύσεις	24.816.044,62	8.560.970,91	0,344977	1.940.448,54	0,0781933	1.614.343,54	1.440.040,91	0,0580286	0,7421175
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	2.387.060,74	959.978,25	0,402159	489.585,41	0,5099964	312.565,58	312.565,58	0,1309416	0,6384291
73	Έργα	22.169.838,07	7.383.072,70	0,333023	1.450.863,13	0,0654431	1.301.777,96	1.127.475,33	0,0508563	0,7771066
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	258.645,81	217.919,96	0,842542	0,00	0	0,00	0,00	0	#ΔΙΑΙΡ./0!
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	500,00	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00	0	#ΔΙΑΙΡ./0!
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	7.979.746,72	5.187.286,67	0,650057	1.263.009,34	0,1582769	3.604.305,17	3.438.548,09	0,4309094	2,7225041
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	1.429.519,24	1.271.549,43	0,889494	1.125.991,81	0,7876717	1.125.991,81	1.125.991,81	0,7876717	1
82	Αποδόσεις	3.997.615,02	3.915.737,24	0,979518	137.017,53	0,0342748	2.478.313,36	2.312.556,28	0,578484	16,877813
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων ΠΟΕ	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!	#ΔΙΑΙΡ./0!
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	2.552.612,46	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00	0	#ΔΙΑΙΡ./0!
9	Αποθεματικό	6.072,80		0		0			0	#ΔΙΑΙΡ./0!
Σύνολα δαπανών		51.722.289,57	30.767.587,10	0,59	13.240.185,76	0,26	14.606.894,98	13.983.705,82	0,27	1,06

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2025

		Τέλος προηγούμενου έτους	Προηγούμενο τρίμηνο (ΑΠΟ 1-1 ΕΩΣ 30-06-2025)	Γ' Τρίμηνο 2025 (ΑΠΟ 1-1 ΕΩΣ 30-09-2025)	Μεταβολή %
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1	2	3	3\2
A.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	3.103.749,99	3.039.131,36	3.030.039,91	1,00
1.	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ(30-30.10)	3.026.802,17	2.957.094,85	2.948.003,40	1,00
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο(30.10)	44.221,68	44.221,68	44.221,68	1,00
3.	Λοιπές απαιτήσεις(35+33)	32.726,14	37.814,83	37.814,83	1,00
B.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	4.292.468,44	4.201.078,73	5.252.562,63	1,25
1.	Ταμείο(38.00)	530,89	690,89	690,89	1,00
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας(38.03)	4.291.937,55	4.200.387,84	5.251.871,74	1,25
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	439.347,46	439.347,46	439.347,46	1,00
1.	Έξοδα επόμενων χρήσεων (36.00.00)	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ./0!
2.	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα(36.01.00)	439.347,46	439.347,46	439.347,46	1,00
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού(36.00.00-36.01.00)	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ./0!
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1	2	3	3\2
A.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	1.145.916,21	1.035.050,72	1.122.762,31	1,08
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες(45)	1.145.916,21	1.035.050,72	1.122.762,31	1,08
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες(52)				#ΔΙΑΙΠ./0!
B.	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1.910.932,72	2.196.066,86	2.076.388,02	
1.	Προμηθευτές(50)	1.536.360,48	1.725.159,30	1.748.862,78	1,01
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη(54)	4.770,67	34.645,22	23.718,46	0,68
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί(55)	184.538,89	201.482,22	156.808,81	0,78
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις(53)	185.262,68	234.780,12	146.997,97	0,63
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	264.670,83	264.670,83	264.670,83	1,00
1.	Έσοδα επόμενων χρήσεων				#ΔΙΑΙΠ./0!
2.	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)				#ΔΙΑΙΠ./0!
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού(56)	264.670,83	264.670,83	264.670,83	1,00

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΑΣΤΕΡΙΑΔΗΣ ΜΑΡΓΑΡΙΤΗΣ