



ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΤΗΣ 11^{ης} /11-11-2019 ΕΙΔΙΚΗΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΟΥ ΝΠΔΔ ΔΗΜΟΥ ΠΡΟΣΟΤΣΑΝΗΣ

Στην Πετρούσα και στην αίθουσα του ΚΑΠΗ Πετρούσας σήμερα την **11^η του μηνός Νοεμβρίου** έτους 2019 ημέρα Δευτέρα και ώρα 17:00 συνήλθε σε ειδική συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο του ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης ύστερα από την αριθμ. 1327/7-11-2019 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου του, η οποία δημοσιεύθηκε στα γραφεία του ΝΠΔΔ και επιδόθηκε σε κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 67 και 69 του Ν. 3852 /2010 (ΦΕΚ Α'87) , όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 74 του Ν. 4555/2018 και ισχύει με τις διατάξεις των άρθρων 92,95,96 και 97 του Ν.3463/8-6-2006 .

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, (παρ. 2 του άρθρου 96 του Ν.3463/8-6-2006) δεδομένου ότι σε σύνολο 11 μελών βρέθηκαν παρόντα 9 μέλη.

<u>ΠΑΡΟΝΤΕΣ</u>	<u>ΑΠΟΝΤΕΣ</u>
<ol style="list-style-type: none"> 1. Σωτηριάδου Ευαγγελία 2. Ακριτίδου Ελένη 3. Συμεωνίδης Αναστάσιος 4. Ταχμαζίδου Παναγιώτα 5. Κινατζίδης Ελευθέριος 6. Χατζηγεωργίου Γεώργιος 7. Ηλιάδης Μιχαήλ 8. Παυλίδης Πέτρος 9. Κιοσέογλου Βάσσα 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Καψιμάνη Ευαγγελία 2. Μαναρίδου Στυλιανή

Ειδική Γραμματέας : Τσιτσοπούλου Βασιλική

Αριθμός Απόφασης: 71/2019

ΘΕΜΑ: 1^ο

«Έγκριση απολογισμού και ισολογισμού οικονομικού έτους 2018 του ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης»

Η κ. Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενη το 1^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης, έθεσε υπόψη των μελών του ΔΣ:

Με τις παρ.1, 2, 3, 4 και 5 του άρθρου 163 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463/06), ορίζονται τα εξής:

«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 τυχόν 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.

3. Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή - λογιστή.

Οι Δήμοι που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο υποχρεούνται, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων κάθε οικονομικού έτους, να ορίζουν τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή και τον αναπληρωτή του μέχρι το τέλος Οκτωβρίου του έτους αυτού.

Ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής, για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) του Δήμου, εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων. Στο χορηγούμενο πιστοποιητικό ελέγχου του, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής αναφέρει εάν ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων. Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Εκτός από το πιστοποιητικό ελέγχου, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχο του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας.

4. Το συμβούλιο μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών αφότου παρέλαβε τον απολογισμό ή και τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως και την έκθεση της δημοarchιακής επιτροπής αποφασίζει με πράξη του για την έγκριση του απολογισμού ή και του ισολογισμού και διατυπώνει τις παρατηρήσεις του σχετικά με αυτόν, σε ειδική για αυτόν το σκοπό συνεδρίαση, στην οποία παρίσταται και ο διευθυντής των οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου.

Στους Δήμους που εφαρμόζουν κλαδικό λογιστικό σχέδιο, στην ανωτέρω ειδική συνεδρίαση καλείται και παρίσταται και ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής ή ο αναπληρωτής του, ο οποίος συντάζει το πιστοποιητικό ελέγχου. Η απουσία του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή ή του αναπληρωτή του δεν επηρεάζει τη λήψη απόφασης του συμβουλίου, υπό τον όρο ότι αποδεικνύεται η εμπρόθεσμη πρόσκλησή του στην ειδική συνεδρίαση.

Ο δήμαρχος με έγγραφό του κοινοποιεί την απουσία του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή από τη συνεδρίαση στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, το συμβούλιο δε, έχει δικαίωμα να αποκλείσει τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή που δεν προσήλθε, από επόμενο έλεγχο στο Δήμο.

5. Ο απολογισμός ή και ο ισολογισμός με το πιστοποιητικό και την έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή, μαζί με όλα τα δικαιολογητικά που ορίζονται στο άρθρο 24 του ν. 3202/2003 (ΦΕΚ 284 Α'), όπως ισχύει, υποβάλλονται για έλεγχο στο Ελεγκτικό Συνέδριο, μέσα σε έναν (1) μήνα αφότου εκδόθηκε η πράξη του δημοτικού συμβουλίου που προβλέπει η προηγούμενη παράγραφος και η υποβολή του ανακοινώνεται στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας.

Σε περίπτωση μη υποβολής του απολογισμού ή και του ισολογισμού στο Ελεγκτικό Συνέδριο, επιβάλλονται σε βάρος των υπαιτίων οι κυρώσεις του άρθρου 26 του π.δ. 774/1980 και παράλληλα διενεργείται έκτακτος γενικευμένος έλεγχος στη διαχείριση του Δήμου, μετά από απόφαση του Προέδρου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, που εκδίδεται είτε αυτεπάγγελα είτε μετά από αίτηση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας»

Επίσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Ν. 3548/07 άρθρο 6 παρ 7, η κατά τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα δημοσίευση των προϋπολογισμών, **απολογισμών, ισολογισμών** και λοιπών οικονομικών στοιχείων των Ο.Τ.Α. α' βαθμού, καθώς και η δημοσίευση των προϋπολογισμών και απολογισμών Ο.Τ.Α. β' βαθμού πρέπει να γίνεται σε εφημερίδες που έχουν την έδρα τους στο δήμο ή την κοινότητα, στην οποία εδρεύει ο φορέας για λογαριασμό του οποίου γίνονται η δημοσίευση και οι οποίες περιλαμβάνονται στην απόφαση του άρθρου 2 του νόμου 3548/07. Σε περίπτωση που δεν εκδίδεται τέτοια εφημερίδα, οι ανωτέρω δημοσιεύσεις καταχωρίζονται σε εφημερίδα που έχει την έδρα της εντός των ορίων του νομού στον οποίο εδρεύει ο δήμος ή η κοινότητα.

Επειδή το ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης εφαρμόζει κλαδικό λογιστικό σχέδιο, με την υπ' αριθμ.810/25-6-2019 απόφαση του Προέδρου του ΔΣ έγινε απευθείας ανάθεση της υπηρεσίας: **«Αμοιβή Ορκωτών λογιστών για έλεγχο ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων»** του ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης, στην Ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία **«Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές ΑΕ Ορκωτών Λογιστών» ΑΦΜ**

094394659 ΦΑΕ Αθηνών, που εδρεύει στην Αθήνα Φωκίωνος Νέγρη 3 η οποία αναλαμβάνει δια του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή κ. **Βανόπουλου Γεώργιου του Δημητρίου** με ΑΜ ΣΟΕΛ 20671 ως τακτικού ελεγκτή και του κ. **Γιώγου Δημήτριου** ΑΜ ΣΟΕΛ 27901 ως αναπληρωματικού ελεγκτή, για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) οικ. χρήσης 2018 του ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης.

Ακόμη επειδή το ΝΠΔΔ του Δήμου Προσοτσάνης δεν έχει υπάλληλο του κλάδου Λογιστών με τις με αριθμ. 8/2015, 11/2016, 359/26-4-2017, 569/29-5-2018 και 263/13-2-2019 αποφάσεις του Προέδρου του ΔΣ, ανατέθηκε η υποστήριξη και εφαρμογή του Διπλογραφικού συστήματος του ΝΠΔΔ στην λογίστρια Δράμας κ. Ηλιάδου Κυριακή.

Το ΔΣ του ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης (Οικονομική Επιτροπή δεν έχει) , με την αριθ. 34/11-6-2019 απόφασή του κατάρτισε τον απολογισμό, ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης του ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης έτους 2018.

Ο Ορκωτός λογιστής εντός του Ιουλίου έκανε τους απαραίτητους ελέγχους στον απολογισμό, ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης του ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης για το οικον. έτος 2018 και προέβη στη σύνταξη έκθεσης ελέγχου, η οποία υποβλήθηκε στο ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης.

Κατόπιν τούτων υποβάλλονται στο Διοικητικό Συμβούλιο για έγκριση ο Απολογισμός, Ισολογισμός του οικονομικού έτους 2018 του ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης.

Το Δ.Σ. αφού άκουσε την εισήγηση της Προέδρου και έχοντας υπόψη:

- Το άρθρο 163 του Ν. 3463/06
- το Ν. 3548/07 άρθρο 6 παρ 7
- το πιστοποιητικό ελέγχου και την έκθεση ελέγχου που υποβλήθηκαν στο Δ.Σ. από τον ορκωτό ελεγκτή – λογιστή
- την υπ' αριθμ. αριθ. 34/11-6-2019 απόφασή του ΔΣ του ΝΠΔΔ για την υποβολή του απολογισμού, ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης του οικονομικού έτους και τη σχετική έκθεση
- την υπ' αριθμ. 810/25-6-2019 απόφαση του Προέδρου του ΔΣ έγινε απευθείας την υπηρεσίας: **«Αμοιβή Ορκωτών λογιστών για έλεγχο ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων»**
- τον απολογισμό, ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως της χρήσης του οικονομικού έτους 2018

Και έπειτα από διαλογική συζήτηση

ΟΜΟΦΩΝΑ ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ

1. Την έγκριση του Απολογισμού, Ισολογισμού του έτους 2018 του ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης, όπως εμφανίζονται στους συνημμένους πίνακες και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης και όπως αποτυπώνονται στην έκθεση ελέγχου Απολογισμού Ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης για το οικ. έτος 2018 :

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ, ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2018 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡ 2 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 163 ΤΟΥ Ν. 3463/06

ΕΣΟΔΑ

α/α	περιγραφή	προϋπολογισθέντα	βεβαιωθέντα	ακυρωθέντα	εισπραχθέντα	υπόλοιπα εισπρακτέα
1.	Τακτικά έσοδα	674.500,00	741.989,49	0,00	741.989,49	0,00
2.	Έκτακτα έσοδα	136.340,00	111.624,97	0,00	111.624,97	0,00
3.	Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώθηκαν πρώτη φορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Εισπράξεις από Δάνεια και απαιτήσεις ΠΟΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Εισπράξεις υπέρ δημοσίου	363.300,00	283.165,06	0,00	283.165,06	0,00
6.	Χρηματικό υπόλοιπο	194.751,67	192.699,20	0,00	192.699,20	0,00
	Σύνολο Εσόδων	1.368.891,67	1.329.478,72	0,00	1.329.478,72	0,00

ΕΞΟΔΑ

α/α	περιγραφή	προϋπολογισθέντα	ενταλθέντα	πληρωθέντα έξοδα	Υπόλοιπα πληρωτέα	Αδιάθετοι πιστώσεις	Υπερβάσεις
1.	Λειτουργικές δαπάνες χρήσης	965.866,31	877.460,69	877.460,69	0,00	88.405,62	0,00
2.	Επενδύσεις	41.982,64	23.354,50	23.354,50	0,00	18.628,14	0,00
3.	Πληρωμές ΠΟΕ και λοιπές αποδόσεις	356.779,58	281.386,99	281.386,99	0,00	75.392,59	0,00
4.	αποθεματικό	4.263,14	0,00	0,00	0,00	4.263,14	0,00
	Σύνολο	1.368.891,67	1.182.202,18	1.182.202,18	0,00	186.689,49	0,00
	Αποθεματικό	147.276,54					

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ

α/α	Περιγραφή	Ποσό
1	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους 2017	192.699,20
2	Χρηματικό υπόλοιπο 31/12/2018 <ul style="list-style-type: none"> Χρηματικό υπόλοιπο για εφάπαξ υπαλλήλων (ν. 103/75) Χρηματικό υπόλοιπο από τακτικά έσοδα 	147.276,54 <ul style="list-style-type: none"> 7.922,23 137.211,14 2.143,17

	<ul style="list-style-type: none"> Χρηματικό υπόλοιπο από έκτακτα έσοδα 	
--	--	--

ΠΑΓΙΕΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ

Ποσά παγίων προκαταβολών δεν συστάθηκαν .

ΕΝΤΑΛΜΑΤΑ ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΗΣ

Εντάλματα προπληρωμής δεν εκδόθηκαν.

2. Τη δημοσίευση των ανωτέρω οικονομικών στοιχείων, όπως ορίζεται στο ν. 3548/07 άρθρο 6 παρ 7.

3. Την αποστολή της παρούσας απόφασης και όλων των δικαιολογητικών στην Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Προσοτσάνης για έγκριση, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. νί του άρθρου 72 του ν. 3852/2010 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, από το άρθρο 3 του ν. 4623/9-8-2019 και το άρθρο 177 του νόμου 4635/30-10-2019.

4. Την αποστολή της παρούσας απόφασης και των δικαιολογητικών που ορίζονται στο άρθρο 24 του ν.3202/2003 στο Ελεγκτικό Συνέδριο.

5. Την αποστολή της παρούσας απόφασης στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση Μ.Θ. .

Την ενέργεια που πρέπει να γίνει την αναθέτει στην κ. Πρόεδρο του ΔΣ.

Η απόφαση αυτή πήρε τον αριθ. 71/2019

Αφού συντάχτηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται

Η Πρόεδρος

Η Ειδική Γραμματέας

Τα Μέλη

Σωτηριάδου Ευαγγελία

Τσιτσοπούλου Βασιλική