

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΝΟΜΟΣ ΔΡΑΜΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΠΡΟΣΟΤΣΑΝΗΣ
 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

από το πρακτικό της **25/2019** τακτικής συνεδρίασης
 της **Οικονομικής Επιτροπής** του Δήμου Προσοτσάνης

Στην Προσοτσάνη σήμερα στις 22 Νοεμβρίου 2019 ημέρα Παρασκευή και ώρα 10:00 πμ. στο Δημοτικό Κατάστημα του Δήμου Προσοτσάνης συνήλθε σε δημόσια τακτική συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Προσοτσάνης ύστερα από την αριθμ. 13306/18-11-2019 πρόσκληση του Προέδρου που επιδόθηκε και γνωστοποιήθηκε στα μέλη σύμφωνα με το άρθρο 75 του Ν.3852/2010 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 77 του Ν.4555/18.

Πριν από την έναρξη της συνεδρίασης ο πρόεδρος διαπίστωσε ότι από τα επτά (7) τακτικά μέλη της Οικονομικής Επιτροπής ήταν:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ	ΑΠΟΝΤΕΣ
1. Αθανασιάδης Θεόδωρος (Πρόεδρος)	1.Σαρίδης Άλκης (τακτικό μέλος)
2. Σμολοκτός Νικόλαος (Αντιπρόεδρος)	2.Ντεμίρης Αθανάσιος (τακτικό μέλος)
3. Σύρτας Γεώργιος- Αντιδήμαρχος- (τακτικό μέλος)	
4. Ψωμάς Αλέξανδρος-Αντιδήμαρχος-(τακτικό μέλος)	
5.Κιλατζίδης Ελευθέριος (αναπληρ.μέλος)	
6.Παυλίδης Πέτρος (αναπληρ.μέλος)	οι οποίοι δεν ήλθαν αν και κλήθηκαν νόμιμα
7.Ηλιάδης Μιχαήλ (τακτικό μέλος)	

Τα πρακτικά τήρησε η υπάλληλος του Δήμου κ.Ναλμπάντη Ελένη

Αριθμός Απόφ: 142/2019

ΘΕΜΑ: Έγκριση του απολογισμού και ισολογισμού οικ.έτους 2018 του ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης σύμφωνα με την αριθ. 71/2019 απόφαση του συμβουλίου του ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης

Ο Πρόεδρος εισηγούμενος το 1^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης έθεσε υπόψη των μελών τις αριθμ. 34/2019 με θέμα «Σύνταξη έκθεσης και κατάρτιση του Απολογισμού Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης οικ. έτους 2018 του ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης» και 71/2019 με θέμα «Έγκριση απολογισμού και ισολογισμού οικονομικού έτους 2018 του ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης» αποφάσεις του συμβουλίου του ΝΠΔΔ . Στην αριθ.71/2019 απόφαση αναφέρονται τα παρακάτω:

Σύμφωνα 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 ενιαίως, 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 δημαρχιακή 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 έλεγχό 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 δημαρχιακής 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 συνέταξε 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 αυτεπάγγελτα είτε μετά από αίτηση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας»

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 καταχωρούνται 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.

Επειδή το ΝΠΔΔ του Δήμου Προσοτσάνης δεν έχει υπάλληλο του κλάδου Λογιστών, με τις 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	Προϋπολογι σθέντα	ενταλθέντα	πληρωθέντα έξοδα	Υπόλοι πα πληρω τέα	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 • Χρηματικό υπόλοιπο για εφάπαξ υπαλλήλων (ν. 103/75) • Χρηματικό υπόλοιπο από τακτικά έσοδα • Χρηματικό υπόλοιπο από έκτακτα έσοδα	147.276,54 • 7.922,23 • 137.211,14 • 2.143,17

ΠΑΓΙΕΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ

Ποσά παγίων προκαταβολών δεν συστάθηκαν

ΕΝΤΑΛΜΑΤΑ ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΗΣ

Εντάλματα προπληρωμής δεν εκδόθηκαν

Στη συνέχεια πήρε το λόγο ο Ορκωτός Λογιστής ο οποίος αφού ανέλυσε τον απολογισμό και την Έκθεση Ελέγχου, διαβεβαίωσε ότι τα αποτελέσματα του ελέγχου είναι απόλυτα ικανοποιητικά

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ αφού άκουσε την ανωτέρω εισήγηση και έλαβε υπόψη:

- Τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν. 3463/06
- Της παρ.7 του άρθρου 6 του Ν. 3548/07
- Τις αριθ.34 και 71/2019 αποφάσεις του συμβουλίου του ΝΠΔΔ
- του άρθρου 72 του Ν.3852/2010 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 του Ν.4623/2019

Μετά από διαλογική συζήτηση και ανταλλαγή απόψεων

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Εγκρίνει τον Απολογισμό - Ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως του οικ.έτους 2018 του ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης, σύμφωνα με την αριθ. 71/2019 απόφαση του συμβουλίου του ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης όπως παρακάτω:

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 - Χρηματικό υπόλοιπο για εφάπαξ υπαλλήλων (ν. 103/75) - Χρηματικό υπόλοιπο από τακτικά έσοδα - Χρηματικό υπόλοιπο από έκτακτα έσοδα	147.276,54 7.922,23 137.211,14 2.143,17

ΠΑΓΙΕΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ

Ποσά παγίων προκαταβολών δεν συστάθηκαν

ΕΝΤΑΛΜΑΤΑ ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΗΣ

Εντάλματα προπληρωμής δεν εκδόθηκαν

Η απόφαση αυτή έλαβε αυξ. αριθ. 142/2019

Γι' αυτό έχει συνταχθεί το πρακτικό αυτό το οποίο και υπογράφεται όπως ακολουθεί

Ο Πρόεδρος

Ο Γραμματέας

Τα Μέλη

Ακριβές Απόσπασμα

Ο Δήμαρχος

Ως πρόεδρος της ΟΕ

ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ