



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΝΥΣΟΥ
Δ/ΝΣΗ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
Πληροφορίες κ. Δούρβαρη, κ.Πανοτόπουλος
Ταχ. Δ/ση: Λ. Λίμνης Μαραθώνος 29 & Αθ. Διάκου 1
Τ.Κ.: 145 65 - Άγιος Στέφανος

Αγ. Στέφανος, 20/1/2016
Αρ Πρωτ : 1540/21-01-2016

Προς
Τον κ. Δήμαρχο
για τον Πρόεδρο του
Δημοτικού Συμβουλίου
Διονύσου

ΘΕΜΑ : «ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ ο.ε 2013»

Σχετ. Συνημμένα :

- 1) Το υπ. αρ. πρωτ. 17774/30-05-2014 έγγραφο της Ταμειακής Υπηρεσίας του Δήμου Διονύσου.
- 2) Ταμειακός Απολογιστικός Πίνακας ο.ε 2013.
- 3) Οικονομικές Καταστάσεις 2013 Δήμου Διονύσου (Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων , Προσάρτημα).
- 4) Έκθεση ελέγχου ορκωτού – ελεγκτή – λογιστή – πιστοποιητικό.
- 5) Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής 257/8-9-2015.
- 6) Έκθεση Οικονομικής Επιτροπής για τον Ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης οε 2013 προς το ΔΣ.
- 7) Αναλυτική Έκθεση ελέγχου επί των Οικονομικών καταστάσεων 2013.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν 3463/2006 (Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων), εκείνος που ενεργεί την Ταμειακή Υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει δια μέσου του Δημάρχου στην Οικονομική Επιτροπή το λογαριασμό διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε. Ο απολογισμός που υποβάλλεται στον Δήμαρχο αποτελείται από τον απολογιστικό πίνακα εσόδων και εξόδων και από τα παραστατικά στοιχεία της διαχείρισης που τον συνοδεύουν και είναι αυτά που περιγράφονται αναλυτικά στις διατάξεις των άρθρων 40 & 41 του από 17-5/15.6.1959 Β. Δ/τος περί Οικονομικής Διοίκησης και Λογιστικού των Δήμων & Κοινοτήτων. Ο απολογισμός δεν υποβάλλεται χωριστά για κάθε υπόλογο ταμιά που τυχόν διαχειρίστηκε τα οικονομικά του Δήμου για ορισμένο χρονικό διάστημα, αλλά ενιαίος για ολόκληρο το οικονομικό έτος ανεξάρτητα, από τα πρόσωπα που διαχειρίστηκαν διαδοχικά τα οικονομικά των ΟΤΑ στη διάρκεια του οικονομικού έτους, γιατί η υπηρεσία θεωρείται απρόσωπη, συνεχής και ενιαία.

Η Ταμειακή Υπηρεσία του Δήμου Διονύσου με το αριθ. πρωτ. 17774/30-05-2014 έγγραφό της υπέβαλλε διαμέσου του Δημάρχου στην Οικονομική Επιτροπή τα απολογιστικά στοιχεία εσόδων – εξόδων του Δήμου Διονύσου οικονομικού έτους 2013.

Ο απολογισμός του Δήμου Διονύσου ο.ε. 2013 παρουσιάζει:

ΕΣΟΔΑ - ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	
Τακτικά έσοδα	19.902.010,22 €
Έκτακτα έσοδα	8.309.088,56 €
Χρηματικό Υπόλοιπο 31/12/2012	11.026.156,81 €
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	39.237.255,59 €

ΕΞΟΔΑ - ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	
Έξοδα	25.839.745,93 €
Χρηματικό Υπόλοιπο 31/12/2013	13.397.509,66 €
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	39.237.255,59 €

Η Οικονομική Επιτροπή τα προελέγχει και υποβάλλει τον απολογισμό, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης, μαζί με έκθεση της στο Δημοτικό Συμβούλιο.

Η απογραφή (Ισολογισμός Έναρξης της 1/1/2011) του Δήμου Διονύσου εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 1/1^{ης} συνεδρίασης/21-1-2014 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Διονύσου. Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Διονύσου της χρήσης 2011 εγκρίθηκαν με την υπ' αριθ. 55/6^η συνεδρίασης/10-3-2014 απόφαση Α.Δ.Σ και του 2012 με την υπ' αριθ. 243/9-12-2014 Α.Δ.Σ.

Οι οικονομικές καταστάσεις ο.ε. 2013 (ισολογισμός – αποτελέσματα χρήσης – πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων – προσάρτημα) επισυνάπτονται στην παρούσα εισήγηση.

Παραθέτουμε δε την παρακάτω κατάσταση όπου φαίνονται συνοπτικά τα αποτελέσματα της 3^{ης} χρήσης του νέου Δήμου Διονύσου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

ΚΛΕΙΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2013 31/12/2013			
<u>Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</u>			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		12.221.720,15	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		1.641.431,19	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		3.938.051,45	17.801.202,79
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			14.031.574,32
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			3.769.628,47
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			875.907,55
Σύνολο			4.645.536,02

Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		3.511.342,48	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		4.734,00	3.516.076,48
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			1.129.459,54
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		528.144,95	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		232.071,18	296.073,77
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			1.425.533,31
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα			
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	328.772,73		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.175.257,19		
4. Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων	6.307,97	1.510.337,89	
Μείον:			
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	626.317,78		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-30.921,99	595.395,79	914.942,10
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			2.340.475,41
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.896.993,82	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.896.993,82	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (κέρδη)			2.340.475,41

Επομένως η 3^η διαχειριστική χρήση του Δήμου Διονύσου παρουσίασε πλεόνασμα ποσού **2.340.475,41 €**.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006 (Κώδικας Δήμων & Κοινοτήτων) ο Ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσης, πριν την υποβολή τους στο Δημοτικό Συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή – λογιστή.

Με την υπ' αριθ. 454/29-12-2014 απόφαση Οικονομικής Επιτροπής εγκρίθηκε 1) το πρακτικό Νο 1 της Επιτροπής Διενέργειας και Αξιολόγησης του διαγωνισμού για την ανάθεση της υπηρεσίας «Τακτικού ελέγχου από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή των Οικονομικών Καταστάσεων του Δήμου για τη χρήση 2013» και 2) κατακυρώθηκε ο διαγωνισμός για την ανάθεση της υπηρεσίας «Τακτικού ελέγχου από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή των Οικονομικών Καταστάσεων του Δήμου για τη χρήση 2013», στην εταιρεία ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕΟΕΛ (ΑΦΜ : 094397000 ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ).

Για την παροχή της παραπάνω υπηρεσίας καταρτίστηκε η αριθ. πρωτ. 40846/05-01-2015 σύμβαση μεταξύ του Δήμου Διονύσου και της Ελεγκτικής Εταιρείας ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕΟΕΛ.

Ορκωτός ελεγκτής - λογιστής για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου οικονομικού έτους 2013 ορίστηκε ο κ. Δημήτριος Σπυράκης και αναπληρωτής του ο κ. Βασίλειος Βαρλάμης.

Ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης, πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) 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 & 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 χρήσης. 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.

Το Δημοτικό Συμβούλιο αφού παραλάβει τον απολογισμό και τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως και την έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής αποφασίζει με πράξη του για την έγκριση του απολογισμού και του ισολογισμού και διατυπώνει τις παρατηρήσεις του σχετικά με αυτόν, σε ειδική για αυτόν το σκοπό συνεδρίαση.

Ο απολογισμός και ο ισολογισμός με το πιστοποιητικό και την έκθεση ελέγχου του ορκωτού - λογιστή, υποβάλλονται στο Ελεγκτικό Συνέδριο, μέσα σ' ένα μήνα αφότου εκδόθηκε η πράξη του και η υποβολή του ανακοινώνεται στον Γενικό 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.

Έχοντας υπόψη:

- 1) Τα απολογιστικά στοιχεία του Δήμου Διονύσου ο.ε 2013, όπως αυτά δόθηκαν από την Ταμειακή Υπηρεσία
- 2) Τον Ισολογισμό (Οικονομικές καταστάσεις) του Δήμου Διονύσου ο.ε 2013, όπως αυτός δόθηκε από την Οικονομική Υπηρεσία.
- 3) Τις διατάξεις του άρθρου 163 του Νόμου 3463/2006.
- 4) Τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 6 του Νόμου 3548/2007.
- 5) Την Έκθεση ελέγχου ορκωτού – ελεγκτή – λογιστή – πιστοποιητικό.
- 6) Την αριθ. 257/8-9-2015 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής.
- 7) Την Έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής για τον Ισολογισμό τα αποτελέσματα χρήσης ο.ε. 2013.
- 8) Την Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή επί των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου ο.ε. 2013.

Παρακαλούμε να ληφθεί απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου για τα εξής:

- 1) Την έγκριση του Απολογισμού, Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως του Δήμου οικονομικού έτους 2013, όπως εμφανίζονται συνημμένα και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας.
- 2) Τη δημοσίευση των ανωτέρω οικονομικών στοιχείων, όπως ορίζεται στην παράγραφο 7 του άρθρου 6 του Νόμου 3548/2007.
- 3) Την αποστολή της απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου και των απαιτούμενων δικαιολογητικών στο Ελεγκτικό Συνέδριο (άρθρο 24 Νόμου 3202/2003).

Η ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

ΜΑΓΓΙΝΑ ΣΤΕΛΛΑ – ΣΟΦΙΑ

Εσωτερική Διανομή: 1) Τμήμα Λογιστηρίου 2) Δ/νση Οικονομικών Υπηρεσιών