

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΟΙΚΟΝΟΜ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ	ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΠΡΟΣ
Οικονομική Επιτροπή δια του Δημάρχου

- **ΘΕΜΑ:** «ΠΡΟΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ Ο.Ε. 2014».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ.1γ του Ν 3852//2010-Πρόγραμμα Καλλικράτης, η Οικονομική Επιτροπή έχει την αρμοδιότητα προελέγχου του απολογισμού .

Επίσης, σύμφωνα με το αρθρ. 163, του Ν 3463/06 (Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων) , εκείνος που ενεργεί την Ταμειακή Υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει δια μέσου του δημάρχου στην Οικονομική επιτροπή λογ/μό της 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 ταμεία 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. 14602/02-06-2015 έγγραφό της υπέβαλλε διαμέσου του Δημάρχου στην Οικονομική Επιτροπή τα απολογιστικά στοιχεία εσόδων – εξόδων του Δήμου Διονύσου οικονομικού έτους 2014.

Ο απολογισμός του Δήμου Διονύσου ο.ε. 2014 παρουσιάζει:

ΕΣΟΔΑ - ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	
Τακτικά έσοδα	17.100.898,43 €
Έκτακτα έσοδα	6.725.580,72 €
Χρηματικό Υπόλοιπο 31/12/2013	13.397.509,66 €
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	37.223.988,81 €

ΕΞΟΔΑ - ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	
Έξοδα	23.328.624,37 €
Χρηματικό Υπόλοιπο 31/12/2014	13.895.364,44 €
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	37.223.988,81 €

Η απογραφή (Ισολογισμός Έναρξης της 1/1/2011) του Δήμου Διονύσου εγκρίθηκε με την υπ.αριθμ. 1/1/21-1-2014 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Διονύσου. Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Διονύσου της χρήσης 2011 ,εγκρίθηκαν με την υπ.αριθμ.55/6/10-3-2014 Α.Δ.Σ. , του 2012 με την υπ. αριθμ 243/9-12-2014 Α.Δ.Σ. και του 2013 με την υπ. Αριθμ 1/26-01-2016 Α.Δ.Σ.

Οι οικονομικές καταστάσεις ο.ε. 2014 (ισολογισμός – αποτελέσματα χρήσης – πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων – προσάρτημα) επισυνάπτονται στην παρούσα εισήγηση. Παραθέτουμε δε την παρακάτω κατάσταση όπου φαίνονται συνοπτικά τα αποτελέσματα της 4^{ης} χρήσης του Δήμου Διονύσου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

ΚΛΕΙΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ 01/01 - 31/12/2013			
<u>I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</u>			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		11.239.372,89	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		1.221.449,56	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		4.564.645,42	17.025.467,87
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			14.409.523,81
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			2.615.944,06
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			273.877,03
Σύνολο			2.889.821,09
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		3.623.072,37	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		42.557,22	3.665.629,59
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμα) εκμεταλλεύσεως			775.808,50
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		349.264,03	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		201.320,63	147.943,40
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμα) εκμεταλλεύσεως			627.865,10
<u>II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</u>			
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	395.132,81		
3. Έσοδα προηγούμενων	348.113,62		

χρήσεων			
4. Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων	31.558,72	774.805,15	
Μείον:			
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	62.035,40		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.498.928,60	1.560.964,00	-786.158,85
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμα)			1.414.023,95
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.025.072,71	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.025.072,71	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμα)			1.414.023,95

Επομένως η 4η διαχειριστική χρήση του Δήμου Διονύσου παρουσίασε έλλειμα ποσού **1.414.023,95 €**

Σύμφωνα με το αρ.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.αριθμ. 346/13-11-2015 απόφαση Οικονομικής Επιτροπής εγκρίθηκε 1) το πρακτικό Νο 2 του πρόχειρου διαγωνισμού για την “Ανάθεση περοχής υπηρεσιών τακτικού ελέγχου από ορκωτό ελεγκτή – λογιστή των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου για τις χρήσεις 2014-2015, 2) Κατακυρώθηκε ο διαγωνισμός για την ανάθεση της υπηρεσίας << Τακτικού ελέγχου από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή των Οικονομικών Καταστάσεων του Δήμου για τη χρήση 2014-2015>>, στην εταιρεία **DFK PDAUDIT A.E.** (ΑΦΜ : 800383045 ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ). Επίσης καταρτίστηκε σύμβαση μεταξύ του Δήμου Διονύσου και της ελεγκτικής εταιρείας **DFK PDAUDIT A.E.** με το υπ.αρ.πρ. 32589/26-11-2015.

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

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

Έχοντας υπόψη

- 1) Τα απολογιστικά στοιχεία του Δήμου Διονύσου Ο.Ε. 2014,όπως αυτά δόθηκαν από την Ταμειακή Υπηρεσία
- 2) Τον Ισολογισμό (Οικονομικές καταστάσεις) του Δήμου Διονύσου Ο.Ε. 2014 , όπως αυτός δόθηκε από την Οικονομική Υπηρεσία.
- 3) Το άρθρο 163 του Ν.3463/2006 .
- 4) Το άρθρο 72 παρ.1γ του Ν.3852/2010 – Πρόγραμμα Καλλικράτης

Παρακαλούμε να ληφθεί απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής για την έγκριση του Απολογισμού - Ισολογισμού του Δήμου Διονύσου Ο.Ε. 2014.

Η Αντιδήμαρχος Οικονομικής Διαχείρισης

Μαγγίνα Στέλλα - Σοφία