



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΝΥΣΟΥ
ΔΙΕΥΘ.ΟΙΚΟΝ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Αγ. Στέφανος 1/3/18
Αριθ. Πρωτ. 7758

ΠΡΟΣ
Τον κ. Δήμαρχο
& Πρόεδρο της Οικονομικής Επιτροπής

- **ΘΕΜΑ:** «Προέλεγχος απολογισμού και ισολογισμού ο.ε. 2015 του καταργηθέντος Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Διονύσου «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΝΕΟΛΑΙΑΣ, ΑΘΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ «Ο ΘΕΣΠΙΣ»».

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 ταμία 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.

Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω, αλλά και ότι:

- 1) Με την υπ' αριθ. 149/2015 (ΑΔΑ: 728ΙΩ93-96Ψ) απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου περί «Κατάργησης Νομικού Προσώπου με την επωνυμία «Οργανισμός Νεολαίας, Άθλησης και Πολιτισμού Δήμου Διονύσου (Ο ΘΕΣΠΙΣ)» αποφασίστηκαν τα εξής:

α) Η κατάργηση του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου με την επωνυμία: «Οργανισμός Νεολαίας, Άθλησης και Πολιτισμού Δήμου Διονύσου (Ο ΘΕΣΠΙΣ)» και η απ' ευθείας ανάθεση εκπλήρωσης των σκοπών του από το Δήμο όπως ρητά αναφέρονται στη συστατική του Πράξη αριθ. ΑΔΣ 41 και 79/2011 ΦΕΚ Β 694/29.04.2011 (Τροποποιήθηκε από την απόφαση Δ.Σ. Διονύσου αριθ. 113/2012 ΦΕΚ Β 2203/ 26.07. 2012).

β) Τα περιουσιακά στοιχεία ή χρηματικά ποσά που υπάρχουν στο όνομα του εν λόγω Ν.Π.Δ.Δ. μεταβιβάζονται στο Δήμο Διονύσου, καθώς και τα προγράμματα συγχρηματοδοτούμενα ή Εθνικά ή με ιδίους πόρους που υλοποιεί το Νομικό Πρόσωπο συνεχίζουν να υλοποιούνται κανονικά από το διάδοχο φορέα που είναι ο Δήμος. Το αυτό ισχύει και σε όλες τις υποχρεώσεις, συμβάσεις και εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις έναντι τρίτων που δεσμεύουν το Νομικό Πρόσωπο, καθώς, από την κατάργηση και έπειτα, ο Δήμος Διονύσου καθίσταται καθολικός υπόχρεος και διάδοχος φορέας.

γ) Οι υπηρεσίες του καταργουμένου Ν.Π.Δ.Δ., θα παρέχονται από το Δήμο, από την ημερομηνία κατάργησής του, δηλαδή από τη δημοσίευση της απόφασης κατάργησης στο ΦΕΚ.

2) Με την αριθ. 96712/35349/22-11-2016 απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, η οποία δημοσιεύθηκε στο αριθ. 4014/τεύχος δεύτερο/15-12-2016 φύλλο της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, εγκρίθηκε η κατάργηση του ΝΠΔΔ «Οργανισμός Νεολαίας Άθλησης και Πολιτισμού Δήμου Διονύσου «Ο ΘΕΣΠΙΣ»».

3) Το γεγονός ότι ο Δήμος Διονύσου με τις αριθ. 149/2015 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και την αριθ. 96712/35349/22-11-2016 απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, καθίσταται καθολικός υπόχρεος και διάδοχος φορέας του καταργηθέντος ΝΠΔΔ «Οργανισμός Νεολαίας, Άθλησης και Πολιτισμού Δήμου Διονύσου (Ο ΘΕΣΠΙΣ)».

Η Ταμειακή Υπηρεσία του Δήμου Διονύσου με το αριθ. πρωτ. 14083/30-05-2016 έγγραφό της υπέβαλλε στο Ν.Π.Δ.Δ. τα απολογιστικά στοιχεία εσόδων – εξόδων του, οικονομικού έτους 2015.

Ο απολογισμός του ΝΠΔΔ Δήμου Διονύσου, "Ο ΘΕΣΠΙΣ" ο.ε. 2015 παρουσιάζει:

ΕΣΟΔΑ - ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	
Τακτικά έσοδα	464.548,26 €
Έκτακτα έσοδα	38.638,79 €
Χρηματικό Υπόλοιπο 31/12/2014	261.649,87 €
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	764.836,92 €

ΕΞΟΔΑ - ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	
Έξοδα	455.410,06 €
Χρηματικό Υπόλοιπο 31/12/2015	309.426,86 €
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	764.836,92 €

Οι οικονομικές καταστάσεις ο.ε. 2015 (ισολογισμός – αποτελέσματα χρήσης – πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων – προσάρτημα) επισυνάπτονται στην παρούσα εισήγηση. Παραθέτουμε δε την παρακάτω κατάσταση όπου φαίνονται συνοπτικά τα αποτελέσματα της 5^{ης} χρήσης του ΝΠΔΔ Δήμου Διονύσου, "Ο ΘΕΣΠΙΣ" .

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

ΚΛΕΙΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ 01/01 - 31/12/2015			
<u>I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</u>			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		50.078,68	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		0,00	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		400.000,00	450.078,68
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			298.201,14
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			151.877,54
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		0,00	
Σύνολο			151.877,54
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		66.432,12	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		1.162,00	67.594,12
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			84.283,42
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		5.410,66	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00	5.410,66
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			89.694,08
<u>II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</u>			
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	240,13		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	150,88		
4. Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων	0,00	391,01	
Μείον:			
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	261,05		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1571,23	1.832,28	-1.441,27
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			88.252,81
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων		8.408,09	

παγίων στοιχείων			
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		8.408,09	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			88.252,81

Όπως προκύπτει από τις οικονομικές καταστάσεις του νομικού προσώπου, οι οποίες επισυνάπτονται και αποτελούνται από :

- Τον Ισολογισμό της Χρήσεως.
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως.
- Τον Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων.
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης.
- Το Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων.

Κατά τη 5^η διαχειριστική χρήση (1 Ιανουαρίου 2015 – 31 Δεκεμβρίου 2015), το ΝΠΔΔ παρουσίασε πλεόνασμα ποσού 88.252,81€ έναντι πλεονάσματος 142.818,02€ που είχε παρουσιάσει κατά το προηγούμενο ο.ε. 2014.

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. 34/2016 απόφαση Προέδρου του ΝΠΔΔ "Ο ΘΕΣΠΙΣ", ανατέθηκε στην "ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ" ο τακτικός έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων του ο.ε. 2015 η οποία με την 180049/2016 εντολή του Δ.Σ. της, ανέθεσε την εν λόγω εργασία στον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή, κο Παναγιώτη Γ.Θεοδωρόπουλο.

Ο ορκωτός ελεγκτής – λογιστής, για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης , πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) του ΝΠΔΔ, 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 το ΝΠΔΔ 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 και των νομικών τους προσώπων. 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 ΝΠΔΔ Δήμου Διονύσου "Ο ΘΕΣΠΙΣ" Ο.Ε. 2015,όπως αυτά δόθηκαν από την Ταμειακή Υπηρεσία
- 2) Τον Ισολογισμό (Οικονομικές καταστάσεις) του ΝΠΔΔ Δήμου Διονύσου "Ο ΘΕΣΠΙΣ" Ο.Ε. 2015.
- 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 ο.ε. 2015 του καταργηθέντος ΝΠΔΔ Δήμου Διονύσου "Ο ΘΕΣΠΙΣ".

Η Αντιδήμαρχος Οικονομικής Διαχείρισης

Αγαθοκλέους - Ακριτίδη Αγγέλα