

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΟΙΚΟΝΟΜ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ	ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΠΡΟΣ
τον κ. Πρόεδρο του Δημοτικού Συμβουλίου Διονύσου

ΘΕΜΑ: ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ & ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2010 (ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ)

ΣΧΕΤΙΚΑ ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ:

--ΤΑΜΕΙΑΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2010 (ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ)

-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ (ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ , ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ , ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ , ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ) &

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2010

-ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ 2010

-ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΤΟΥΣ 2010

-ΑΠΟΦΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ 183/2011

Σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 267 του Ν. 3852/2010 ορίζεται ότι οι Απολογισμοί και Ισολογισμοί των ΟΤΑ Α΄ βαθμού που συνενώνονται έτους 2010 ή και παλαιότερων ετών υποβάλλονται στο Ελεγκτικό Συνέδριο από τον νέο δήμο

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 δημαρχιακή 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 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 δημορχιακής 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 συντάξε 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»

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 ο Δήμος Αγίου Στεφάνου εφαρμόζε κλαδικό λογιστικό σχέδιο, με την υπ' αριθμ. 928/02-09-2010 απόφαση του Δημάρχου Αγίου Στεφάνου κου Παν. Βορριά ορίστηκε η εταιρεία ΣΟΛ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Crowe Horwath ως ορκωτός ελεγκτής - λογιστής για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του έτους 2010

Μετά τους απαραίτητους ελέγχους στον απολογισμό, ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης του Δήμου Αγίου Στεφάνου για το οικον. έτος 2010 προέβη στη σύνταξη πιστοποιητικού ελέγχου και έκθεσης ελέγχου.

Η Οικονομική Επιτροπή, με την αριθ 183/2011 απόφασή της σύμφωνα με την οποία κατάρτισε τον Απολογισμό, Ισολογισμό και Αποτελέσματα Χρήσης του Δήμου Αγίου Στεφάνου της χρήσης 2010, υποβάλλει στο Δημοτικό Συμβούλιο τον Απολογισμό, Ισολογισμό του οικονομικού έτους 2010, προς έγκριση μαζί με τα αποτελέσματα χρήσεως και σχετική έκθεση :

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ, ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΓΙΑ
ΤΟ ΕΤΟΣ 2010 (ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΥ ΑΓ. ΣΤΕΦΑΝΟΥ)**

1. ΕΣΟΔΑ

α/α	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα όπως διαμορφώθηκαν	Βεβαιωθέντα	Διαγραφέντα	Εισπραχθέντα	Υπόλοιπα Εισπρακτέα
1	Τακτικά έσοδα	7.290.633,48	6.002.163,08	72.914,48	5.325.015,45	604.233,15
2	Έκτακτα έσοδα	6.824.638,42	1.562.028,66		1.432.328,56	129.700,10
3	Χρ. Υπολ 2009				1.482.821,53	
	ΣΥΝΟΛΟ	14.115.271,9	7.564.191,74	72.914,48	8.240.165,54	733.933,25

2. ΕΞΟΔΑ

α/α	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα όπως διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα Έξοδα	Υπόλοιπα Πιστώσεων	Υπόλοιπα Πληρωτέα
1	Τακτικά έξοδα	15.598.093,43	6.891.504,65	6.891.504,65	8.706.588,78	
2	Αποθεματικό			1.348.660,89		
	ΣΥΝΟΛΟ	15.598.093,43	6.891.504,65	8.240.165,54	8.706.588,78	

3. ΥΠΕΡΒΑΣΕΙΣ

α/α	Τακτικά έξοδα Κ.Α.	Τίτλος	Προϋπολογισθέντα όπως διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα Έξοδα	Ποσό Υπέρβασης
1	00.6526	Χρεολύσια δανείων εσωτερικού	98.451,13	98.451,21	0,08
2	00.6515	Αμοιβές & προμήθειες τραπεζών	300,00	307,40	7,40
3	00.6721.0003	Εισφορά 15% ΤΑΠ στο ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡ/ΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	28.000,00	28.688,41	688,41
	ΣΥΝΟΛΟ		126.751,13	127.447,02	695,89

4. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ

α/α	Περιγραφή	Ποσό
1	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους 2009	1.482.821,53
2	Χρηματικό υπόλοιπο 31/12/2010	1.348.660,89

5. ΠΑΓΙΕΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ

Τα ποσά των παγίων προκαταβολών που συστάθηκαν με απόφαση της ΔΕ, επεστράφησαν στο ταμείο του Δήμου σύμφωνα με τις σύνομες διαδικασίες και απαλλάχθηκαν κάθε ευθύνης οι υπόλογοι.

Η Διευθύντρια των οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου Διονύσου Φλώρου Βασιλική προσκλήθηκε να παρίσταται στη συνεδρίαση.

Ο ορκωτός ελεγκτής – λογιστής προσκλήθηκε να παρίσταται στη συνεδρίαση

Έχοντας υπόψη τις σχετικές διατάξεις:

- Το άρθρο 267 του Ν. 3852/10
- Το άρθρο 163 του Ν. 3463/06
- το Ν. 3548/07 άρθρο 6 παρ 7
- το πιστοποιητικό ελέγχου και την έκθεση ελέγχου που υποβλήθηκαν από τον ορκωτό ελεγκτή – λογιστή
- την υπ' αριθμ.183/2011 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής για την υποβολή του απολογισμού, ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης του οικονομικού έτους και τη σχετική έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής
- την υπ' αριθμ 928/02-09-2010 απόφαση του Δημάρχου Αγίου Στεφάνου για τον ορισμό ορκωτού ελεγκτή – λογιστή
- τον απολογισμό, ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως της χρήσης του οικονομικού έτους 2010

Παρακαλούμε να ληφθεί η σχετική απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου

Ο Προϊστάμενος Ταμειακής Υπηρεσίας

Η Διευθύντρια Οικον. Υπηρεσιών

Κωνσταντίνος Γεώργιος

Φλώρου Βασιλική

Ο Αντιδήμαρχος Οικ/κών-
Ανάπτυξης – Διαφάνειας & Ηλ. Διακ/σης

Γέππας Νικόλαος

Εσωτ. Διανομή :

- 1) Γραφείο Δημάρχου**
- 2) Γραφείο Αντιδημάρχου Οικ/κών- Ανάπτυξης – Διαφάνειας & Ηλ. Διακ/σης**
- 3) Δ/ση Οικ. Υπηρεσιών**
- 4) Τμήμα Ταμειακής Υπηρεσίας**