



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΝΥΣΟΥ
Δ/ΝΣΗ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

Πληροφορίες Πανοτόπουλος Παν.

Ταχ. Δ/ση: Λ. Λίμνης Μαραθώνος 29 & Αθ. Διάκου 1

Τ.Κ.: 145 65 - Άγιος Στέφανος

**Αγ. Στέφανος 8/4/2019
Αρ Πρωτ :15399**

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

**ΘΕΜΑ : «ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΝΠΔΔ
"ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΝΕΟΛΑΙΑΣ, ΑΘΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ
ΔΙΟΝΥΣΟΥ < Ο ΘΕΣΠΙΣ >" ο.ε 2016»**

Σχετ. Συνημμένα :

- 1) Το υπ. αρ. πρωτ. 16034/31-05-2017 έγγραφο της Ταμειακής Υπηρεσίας του Δήμου Διονύσου.
- 2) Ταμειακός Απολογιστικός Πίνακας ο.ε 2016.
- 3) Οικονομικές Καταστάσεις 2016 του ΝΠΔΔ "ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΝΕΟΛΑΙΑΣ, ΑΘΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ < Ο ΘΕΣΠΙΣ >" (Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων , Προσάρτημα).
- 4) Έκθεση ελέγχου ορκωτού – ελεγκτή – πιστοποιητικό.
- 5) Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής 131/08-04-2019
- 6) Έκθεση Οικονομικής Επιτροπής για τον Ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης οε 2016 προς το ΔΣ.
- 7) Αναλυτική Έκθεση ελέγχου επί των Οικονομικών καταστάσεων 2016.

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 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.

Η Ταμειακή Υπηρεσία του Δήμου Διονύσου με το αριθ. Πρωτ. 16034/31-05-2017 έγγραφό της υπέβαλλε διαμέσου του Δημάρχου στην Οικονομική Επιτροπή τα απολογιστικά στοιχεία εσόδων – εξόδων του Δήμου Διονύσου οικονομικού έτους 2016.

Ο απολογισμός του ΝΠΔΔ ο.ε. 2016 παρουσιάζει:

ΕΣΟΔΑ - ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	
Τακτικά έσοδα	364.149,65 €
Έκτακτα έσοδα	74.128,91 €
Χρηματικό Υπόλοιπο 31/12/2014	309.426,86 €
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	747.705,42 €

ΕΞΟΔΑ - ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	
Έξοδα	598.662,30 €
Χρηματικό Υπόλοιπο 31/12/2016	149.043,12 €
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	747.705,42 €

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

Οι οικονομικές καταστάσεις ο.ε. 2016 (ισολογισμός – αποτελέσματα χρήσης – πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων – προσάρτημα) επισυνάπτονται στην παρούσα εισήγηση. Παραθέτουμε δε την παρακάτω κατάσταση όπου φαίνονται συνοπτικά τα αποτελέσματα της 6^{ης} χρήσης του ΝΠΔΔ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

ΚΛΕΙΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ 01/01 - 15/12/2016			
<u>Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</u>			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		50.473,42	
2 Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		319.811,83	370.285,25
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			440.367,86
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			70.082,61
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			0,00
Σύνολο			-70.082,61

Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		101.977,25	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		999,99	102.977,24
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-173.059,85
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		3.596,04	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		60,00	3.536,04
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-169.523,81
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα			
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1,67		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		
4. Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων	0,00	1,67	
Μείον:			
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	390,35		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	120,55	510,90	-509,23
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			-170.033,04
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		8.407,95	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		8.407,95	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)			-170.033,04

Επομένως η 6η διαχειριστική χρήση του ΝΠΔΔ παρουσίασε έλλειμμα ποσού **170.033,04€**.

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.αριθμ. 228/12-09-2017 απόφασή της η Ο.Ε. του Δήμου ενέκρινε την δαπάνη και διάθεσε την πίστωση για τον τακτικό έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων του ΝΠΔΔ "Ο ΘΕΣΠΙΣ", ο.ε. 2016, και με την 31224/2743/04-10-2017 απόφαση Δημάρχου ανατέθηκε η εν λόγω υπηρεσία στην Εταιρία DFK PD AUDIT ΑΕ , Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 163 η οποία ανέθεσε την εν λόγω εργασία στην Ορκωτή Ελέγκτρια - Λογίστρια, κα Μαργαρίτα Α. Παναγιωτοπούλου

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 ΝΠΔΔ "ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΝΕΟΛΑΙΑΣ, ΑΘΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ < Ο ΘΕΣΠΙΣ >" ο.ε 2016, όπως αυτά δόθηκαν από την Ταμειακή Υπηρεσία

- 2) Τον Ισολογισμό (Οικονομικές καταστάσεις) του ΝΠΔΔ"ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΝΕΟΛΑΙΑΣ, ΑΘΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ < Ο ΘΕΣΠΙΣ >" ο.ε 2016, 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. 131/08-04-2019 απόφαση Οικονομικής Επιτροπής .
- 7) Την Έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής για τον Ισολογισμό τα αποτελέσματα χρήσης ο.ε. 2016.
- 8) Την Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή επί των οικονομικών καταστάσεων του ΝΠΔΔ"ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΝΕΟΛΑΙΑΣ, ΑΘΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ < Ο ΘΕΣΠΙΣ >" ο.ε. 2016.

Παρακαλούμε να ληφθεί απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου για τα εξής:

- 1) Την έγκριση του Απολογισμού, Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως του ΝΠΔΔ"ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΝΕΟΛΑΙΑΣ, ΑΘΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ < Ο ΘΕΣΠΙΣ >" οικονομικού έτους 2016, 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

ΑΓΑΘΟΚΛΕΟΥΣ - ΑΚΡΙΤΙΔΗ ΑΓΓΕΛΑ