



## ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ : 208/2016

**Θέμα ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015 ΤΟΥ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΡΟΣΟΤΣΑΝΗΣ .**

Ο κύριος Πρόεδρος αφού ανέγνωσε το 12<sup>ο</sup> θέμα επί της ημερήσιας διάταξης έκανε γνωστή στο σώμα την 43.2016 απόφαση του ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης με την οποία κατατίθεται προς έγκριση από το σώμα του **ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015 ΤΟΥ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΡΟΣΟΤΣΑΝΗΣ.**

**Η απόφαση 43.2016 έχει ως εξής**

Ο Πρόεδρος του ΔΣ κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενος το 1<sup>ο</sup> θέμα της ημερήσιας διάταξης έθεσε υπόψη του ΔΣ:

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 δημορχιακή 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 δημορχιακή 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 συνέταξε 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 το ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης εφαρμόζει κλαδικό λογιστικό σχέδιο, με την υπ' αριθμ.32/20-5-2016 απόφαση του Προέδρου του ΔΣ ορίστηκε ο Ορκωτός Λογιστής κ. Βανόπουλος Γεώργιος με αναπληρωτή τον κ. Γώγο Δημήτριο της εταιρείας «Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές ΑΕ Ορκωτών Λογιστών», για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) οικ. χρήσης 2015 του ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης.

Ακόμη επειδή το ΝΠΔΔ του Δήμου Προσοτσάνης δεν έχει υπάλληλο του κλάδου Λογιστών με τις με αριθμ. 8/2015 και 11/2016 αποφάσεις του Προέδρου του ΔΣ, ανατέθηκε η υποστήριξη και εφαρμογή του Διπλογραφικού συστήματος του ΝΠΔΔ στην λογίστρια Δράμας κ. Ηλιάδου Κυριακή.

Το ΔΣ του ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης ( Οικονομική Επιτροπή δεν έχει ) , με την αριθ. 18/15-3-2016 απόφασή του κατάρτισε τον απολογισμό, ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης του ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης έτους 2015 (η οποία υποβλήθηκε και προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Προσοτσάνης).

Ο Ορκωτός λογιστής εντός του Ιουλίου έκανε τους απαραίτητους ελέγχους στον απολογισμό, ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης του ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης για το οικον. έτος 2015 και προέβη στη σύνταξη έκθεσης ελέγχου, η οποία υποβλήθηκε στο ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης στις 15-9-2016.

Κατόπιν τούτων υποβάλλονται στο Διοικητικό Συμβούλιο για έγκριση ο Απολογισμός, Ισολογισμός του οικονομικού έτους 2015 του ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης.

Το Δ.Σ. αφού άκουσε την εισήγηση του προέδρου και έχοντας υπόψη:

- Το άρθρο 163 του Ν. 3463/06
- το Ν. 3548/07 άρθρο 6 παρ 7
- το πιστοποιητικό ελέγχου και την έκθεση ελέγχου που υποβλήθηκαν στο Δ.Σ. από τον ορκωτό ελεγκτή – λογιστή
- την υπ' αριθμ. αριθ. 18/15-3-2016 απόφασή του ΔΣ του ΝΠΔΔ για την υποβολή του απολογισμού, ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης του οικονομικού έτους και τη σχετική έκθεση
- την υπ' αριθμ.32/20-5-2016 απόφαση του Προέδρου του ΔΣ για τον ορισμό ορκωτού ελεγκτή – λογιστή και του αναπληρωτή του
- τον απολογισμό, ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως της χρήσης του οικονομικού έτους 2015

Και έπειτα από διαλογική συζήτηση

### ΟΜΟΦΩΝΑ ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ

1. Την έγκριση του Απολογισμού, Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως του έτους 2015 του ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης , όπως εμφανίζονται στους συνημμένους πίνακες και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης.
2. Τη δημοσίευση των ανωτέρω οικονομικών στοιχείων, όπως ορίζεται στο ν. 3548/07 άρθρο 6 παρ 7.
3. Την αποστολή της παρούσας απόφασης και όλων των δικαιολογητικών στο Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Προσοτσάνης για έγκριση, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 234 του ν.3463/8-6-06.
4. Την αποστολή της παρούσας απόφασης και των δικαιολογητικών που ορίζονται στο άρθρο 24 του ν.3202/2003 στο Ελεγκτικό Συνέδριο.

Την ενέργεια που πρέπει να γίνει την αναθέτει στον κ. Πρόεδρο του ΔΣ.

Η απόφαση αυτή πήρε τον αριθ. 43/2016

ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ 43/2016 ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΤΟΥ ΝΠΔΔ ΔΗΜΟΥ ΠΡΟΣΟΤΣΑΝΗΣ

ΑΚΟΛΟΥΘΩΣ ΕΓΙΝΕ ΓΝΩΣΤΗ ΣΤΟ ΣΩΜΑ Η ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ ΚΥΡΙΟΥ ΒΑΝΟΠΟΥΛΟΥ  
Η ΟΠΟΙΑ ΕΧΕΙ ΩΣ ΕΞΗΣ :

#### Ι. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

##### 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Προσοτσάνης, ακολουθεί, σε ότι αφορά την οικονομική του Διαχείριση, τους κανόνες του Δημοσίου Λογιστικού.

Το Δημόσιο Λογιστικό, λειτουργούσε απλογραφικά έως και 1.1.2015 και παρακολουθούσε αποκλειστικά την ταμειακή διαχείριση του Ν.Π.Δ.Δ. και την εκτέλεση του προϋπολογισμού του.

Έτσι αδυνατούσε να παρέχει πληροφορίες για την αληθή και ορθή απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης, της περιουσιακής διάρθρωσης και των αποτελεσμάτων χρήσεως του Ν.Π.Δ.Δ., καθώς και για τη λήψη αποφάσεων στα πλαίσια άσκησης καλύτερης διοίκησης.

Στις 31.12.2014 το Ν.Π.Δ.Δ., προέβη σε διενέργεια απογραφής, καταγραφής των περιουσιακών στοιχείων, των απαιτήσεων, των υποχρεώσεων και αποτίμησης αυτών για να προσδιορισθεί με ακρίβεια η πραγματική κατάσταση της περιουσίας του.

Από 01.01.2015 το Ν.Π.Δ.Δ. εφάρμοσε το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα ώστε να μπορεί ανά πάσα στιγμή να γνωρίζει την περιουσιακή κατάσταση, τις απαιτήσεις, τις υποχρεώσεις, το κόστος κ.λ.π., έτσι ώστε να είναι σε θέση να ασκεί αποτελεσματική διοίκηση και ορθολογική διαχείριση.

##### 2. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε ύστερα από έλεγχο που διενεργήσαμε στο Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Προσοτσάνης για τη χρήση 2015, βάσει της υπ' αριθμ. 32/20.5.2016 Απόφασης του Προέδρου του Ν.Π.Δ.Δ. με την οποία μας γνωστοποιήθηκε ο ορισμός μας, ως ελεγκτή του Ν.Π.Δ.Δ. για τη χρήση 2015.

### **3. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΚΑΙ ΕΚΤΑΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Το αντικείμενο του ελέγχου προσδιορίζεται από τις διατάξεις του Ν. 3463/2006 και αφορά την χρονική περίοδο από 01.01.2015 - 31.12.2015.

Ο έλεγχος μας στηρίχθηκε στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό του Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Προσοτσάνης σύμφωνα με την επικύρωσή του με την απόφαση 18/2016 του Δ.Σ. και στις ελεγκτικές διαδικασίες που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις διατάξεις του Δ.Κ.Κ. και του Β.Δ. της 17-5-1959 περί οικονομικής διοίκησης και λογιστικής των Δήμων και Κοινοτήτων το οποίο εξακολουθεί να ισχύει μέχρι να εκδοθούν τα σχετικά Π.Δ. που προβλέπονται από το άρθρο 236 του Π.Δ 410/95 και το άρθρο 175 του Ν. 3463/2006 (νέος Δ.Κ.Κ.) και τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν. 2526/ 97 όπου καθιερώνεται η εφαρμογή από τους Δήμους του διπλογραφικού συστήματος γενικής και αναλυτικής λογιστικής σύμφωνα με το Π.Δ. 315/ 1999 και το άρθρο 12 παρ. 4 του Ν. 2539/ 1997.

**Συμφωνήσαμε τον απολογισμό του Ν.Π.Δ.Δ. με τα τηρηθέντα λογιστικά βιβλία που προβλέπονται από το Π.Δ. 315/ 1999.**

Η σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου, με τους συνημμένους σε αυτήν πίνακες, περιλαμβάνεται στο αντικείμενο του ελέγχου μας σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3463/ 2006.

### **4. ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΑ ΟΠΟΙΑ ΒΑΣΙΣΤΗΚΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ**

Τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε το Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Προσοτσάνης κατά το 2015 είναι τα προβλεπόμενα από το Ν. 3463/ 2006 και το Π.Δ. 315/ 1999.

**Συγκεκριμένα τέθηκαν στην διάθεση μας τα ακόλουθα:**

#### **4.1 ΕΝΤΑΛΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ**

Τα εντάλματα πληρωμής εκδίδονται μηχανογραφικά, αποτελούν το αποκλειστικό παραστατικό μέσω του οποίου διενεργούνται οι πληρωμές των προμηθευτών του Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Προσοτσάνης και της μισθοδοσίας του προσωπικού. Στα εντάλματα πληρωμής καταχωρούνται αναλυτικά τα ποσά που αφορούν την συνολική εκκαθαριζόμενη δαπάνη κατά Κ.Α.Ε.

Τα χρηματικά εντάλματα βάσει Π.Δ. 136/2011 και για ποσά άνω των 5.000,00 € του Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Προσοτσάνης, θεωρούνται από το ελεγκτικό συνέδριο το 2015, γιατί το Ν.Π.Δ.Δ. υπόκειται σε προληπτικό έλεγχο αλλά και σε κατασταλτικό

#### **4.2 ΥΠΗΡΕΣΙΑΚΟ ΒΕΒΑΙΩΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ**

Το βεβαιωτικό σημείωμα εκδίδεται μόνο για τα οίκοθεν. Στο βεβαιωτικό σημείωμα αναγράφονται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του οφειλέτη, το είδος του εσόδου, το καταβλητέο ποσό και τα στοιχεία βάσει των οποίων προσδιορίζεται.

#### **4.3 ΔΙΠΛΟΤΥΠΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ**

Για την καθημερινή είσπραξη των κάθε φύσεως δημοτικών εσόδων εκδίδεται μηχανογραφικά διπλότυπο είσπραξης από τους εισπράκτορες του Ν.Π.Δ.Δ., όχι θεωρημένο.

Για την ορθή λειτουργία των διαδικασιών και την δυνατότητα ελέγχου έτσι ώστε να αποφεύγονται οι πιθανότητες λάθους, θα πρέπει στο τέλος κάθε ημέρας ο εισπράκτορας να παραδίδει στον Ταμία τις εισπράξεις, να εκδίδεται το γραμμάτιο είσπραξης από τον ταμία, στην συνέχεια να συμφωνείται το ταμείο και τα χρήματα από εισπράξεις να κατατίθενται καθημερινά στην τράπεζα.

#### 4.4 ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ

Το Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Προσοτσάνης τηρεί μηχανογραφημένα Γραμμάτια Είσπραξης. Το γραμμάτιο είσπραξης παρακολουθεί την εκτέλεση του προϋπολογισμού του Ν.Π.Δ.Δ., ως προς τα έσοδα

#### 5. ΛΟΙΠΑ ΒΙΒΛΙΑ

-**Αναλυτικό ημερολόγιο (γενικό)**, όλων των ταμειακών (εισπράξεις-πληρωμές) και των άλλων συμψηφιστικών συναλλαγών κάθε ημέρας, με ταυτόχρονη ενημέρωση των αντίστοιχων γενικού και αναλυτικών καθολικών.

-**Γενικό Καθολικό**, που ενημερώνεται καθημερινά και ταυτόχρονα κατά την ενημέρωση του αναλυτικού ημερολογίου, όπως προαναφέραμε.

-**Αναλυτικά καθολικά**, για τους λογαριασμούς του Γενικού Καθολικού.

-**Μητρώο Παγίων**, όπου παρακολουθούνται αναλυτικά όλες οι ενσώματες ακινητοποιήσεις του Ν.Π.Δ.Δ..

Πρέπει να αναφέρουμε εδώ ότι τέθηκαν υπόψη του ελέγχου και άλλα βοηθητικά, λογιστικά ή μη στοιχεία που τηρήθηκαν από το Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Προσοτσάνης όπως π.χ. οι Αποφάσεις των Πρακτικών Συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.

#### ΣΥΣΤΑΣΗ Ν.Π.Δ.Δ.

Το Δημοτικό Συμβούλιο Προσοτσάνης με την υπ' αριθμ.65/2011 απόφαση του (ΦΕΚ 1241/14.6.2011), αποφάσισε τη συγχώνευση Ν.Π.Δ.Δ. και τη σύσταση ενός νέου Ν.Π.Δ.Δ. στο Δήμο Προσοτσάνης με την επωνυμία «**Ν.Π.Δ.Δ. ΔΗΜΟΥ ΠΡΟΣΟΤΣΑΝΗΣ**», κατά τις διατάξεις του άρθρου 103 του Ν. 3852/2010.

- **Τα Ν.Π.Δ.Δ. τα οποία συγχωνεύτηκαν είναι τα ακόλουθα:**

1. Το Κέντρο Προσχολικής Αγωγής Δήμου Προσοτσάνης (ΦΕΚ 190/Β/14.2.2007)
2. Δημοτικός Παιδικός Σταθμός Φωτολίβους (ΦΕΚ 591/Β/21.5.2001)
3. Δημοτικός Παιδικός Σταθμός Σιταγρών (ΦΕΚ 590/Β/21.5.2001)
4. ΚΑΠΗ Δήμου Προσοτσάνης (ΦΕΚ 469/Β/16.7.1984)
5. ΚΑΠΗ Τ.Δ Φωτολίβους Δήμου Σιταγρών (ΦΕΚ 1304/Β/30.10.2000)
6. ΚΑΠΗ Τ.Δ Σιταγρών Δήμου Σιταγρών (ΦΕΚ 1045/Β/6.10.1998)
7. ΚΑΠΗ Τ.Δ Αργυρούπολης Δήμου Σιταγρών (ΦΕΚ 1135/Β/20.12.1996)
8. ΚΑΠΗ Τ.Δ Μεγαλοκάμπου Δήμου Σιταγρών (ΦΕΚ 1747/Β/24.8.2009)
9. Δημοτική Βιβλιοθήκη Τ.Δ. Αργυρούπολης Δήμου Σιταγρών (ΦΕΚ 95/Β/10.6.1961)
10. Λαογραφικό Μουσείο Αργυρούπολης Δήμου Σιταγρών (ΦΕΚ 653/Β/26.7.1995)
11. Φιλαρμονική Δήμου Προσοτσάνης (ΦΕΚ 101/Β/24.5.1954)
12. Φιλαρμονική Τ.Δ Σιταγρών Δήμου Σιταγρών (ΦΕΚ 1356/Β/18.10.2001)
13. Δημοτικό Γυμναστήριο Προσοτσάνης (ΦΕΚ 591/Β/21.5.2001)

Από την συγχώνευση των ανωτέρω Ν.Π.Δ.Δ. συστήθηκε ένα νέο Ν.Π. με την επωνυμία «**Ν.Π.Δ.Δ ΔΗΜΟΥ ΠΡΟΣΟΤΣΑΝΗΣ**».

Με το ΦΕΚ 1588/17.06.2014 εγκρίθηκε η απόφαση 64/2014 του Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία τροποποιήθηκε η απόφαση 65/2011 του Δήμου Προσοτσάνης, (συστατική πράξη του Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Προσοτσάνης Ν. Δράμας), ως προς την περίπτωση 4 του εδαφίου 5 του άρθρου 2 του ΦΕΚ 1241/β/14-06-2011 και συγκεκριμένα με αυτή την τροποποίηση ορίζονται τα εξής:

Την ίδρυση και λειτουργία του Λαογραφικού Μουσείου Προσοτσάνης του άρθρου 45 του Ν.3028/2002 και της υπ' αριθμ. ΥΠΠΟΤ/ΓΔΑΠΚ/ΔΙΝΕΠΟΚ/Δ/93783/1682/11 (ΦΕΚ 2385/Β/26-10-2011) απόφασης του Υπουργού Πολιτισμού και Τουρισμού.

Αποστολή του μουσείου είναι να αναδείξει με αποτελεσματικό τρόπο, τον παραδοσιακό τρόπο ζωής, τα ήθη και τα έθιμα της κοινωνίας του 19<sup>ου</sup> αιώνα, στην ευρύτερη περιοχή της Προσοτσάνης, μέσα από την παρουσίαση εκθεσιακού υλικού που στοχεύει στην βιωματική εμπειρία του επισκέπτη και καταγράφει την τοπική παράδοση. Η συλλεκτική πολιτική του μουσείου έχει στόχο την αναπαράσταση της κατοικίας του 19<sup>ου</sup> αιώνα στην ευρύτερη περιοχή της Προσοτσάνης και την διασφάλιση της ακεραιότητας των συλλογών του. Με την παρούσα απόφαση προκαλείται ετήσια δαπάνη στον προϋπολογισμό του Ν.Π.Δ.Δ του Δήμου Προσοτσάνης ποσού 4.000 (τέσσερις χιλιάδες) ευρώ, η οποία έχει προβλεφθεί στον προϋπολογισμό οικ. Έτους 2014 και θα βαρύνει τον ΚΑ 00.6495 τόσο για το τρέχον οικ. έτος όσο και για τα επόμενα έτη.

- **Ο σκοπός του Νομικού Προσώπου** είναι η οργάνωση και η λειτουργία των κάτωθι υπηρεσιών με γνώμονα την καλύτερη εξυπηρέτηση των αναγκών των κατοίκων στον τομέα Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης στον οποίο περιλαμβάνεται ιδίως:

- Η υποστήριξη και κοινωνική φροντίδα παιδικής και τρίτης ηλικίας
- Η λειτουργία Παιδικών σταθμών για την καθημερινή φύλαξη, φροντίδα, ημερήσια διατροφή, διαπαιδαγώγηση και ψυχαγωγία νηπίων εργαζομένων γονέων, η πολύπλευρη νοητική, συναισθηματική, κοινωνική, ψυχοσωματική ανάπτυξη των παιδιών και η προπαρασκευή τους για τη φυσική μεταβίβασή τους από την οικογενειακή ζωή στο σχολικό περιβάλλον.
- Η λειτουργία Κέντρου Φροντίδας Οικογένειας για την καθημερινή φύλαξη, φροντίδα, ημερήσια διατροφή, διαπαιδαγώγηση και ψυχαγωγία παιδιών σχολικής και προσχολικής ηλικίας εργαζομένων γονέων πριν ή μετά τη λήξη του εκπαιδευτικού ωραρίου, η πολύπλευρη νοητική, συναισθηματική, κοινωνική, ψυχοσωματική ανάπτυξη των παιδιών και η προπαρασκευή τους για τη φυσική μετάβαση τους από την οικογενειακή ζωή στο σχολικό περιβάλλον.
- Η λειτουργία Κέντρων Ανοιχτής Προστασίας Ηλικιωμένων (ΚΑΠΗ) για :
  - την πρόληψη βιολογικών, ψυχολογικών και κοινωνικών προβλημάτων των ηλικιωμένων, ώστε να παραμείνουν αυτόνομα, ισότιμα και ενεργά μέλη του κοινωνικού συνόλου.
  - την διαφώτιση και τη συνεργασία του ευρύτερου κοινού και των ειδικών φορέων σχετικά με τα προβλήματα και τις ανάγκες των ηλικιωμένων.
  - την έρευνα σχετικών θεμάτων που αφορούν τους ηλικιωμένους.
- Η λειτουργία Πολιτισμού στο οποίο περιλαμβάνεται, ιδίως:
  - Η λειτουργία φιλαρμονικής, για την εν γένει εξυπηρέτηση και προαγωγή του μουσικού αισθήματος και την ψυχαγωγία των κατοίκων,
  - Η λειτουργία του ωδείου
  - Η λειτουργία βιβλιοθήκης
  - Η λειτουργία λαογραφικού μουσείου
- Η λειτουργία Αθλητισμού, στην οποία περιλαμβάνεται, ιδίως
  - Η διοργάνωση αθλητικών εκδηλώσεων
  - Η λειτουργία αθλητικών κέντρων
  - Η λειτουργία και συντήρηση των γηπέδων καθώς και των γυμναστηρίων του Δήμου Προσοτσάνης:
    - ❖ για την καθημερινή χρήση από αθλητικούς συλλόγους, σωματεία, μεμονωμένους αθλητές στίβου και ομαδικών αγωνισμάτων .
    - ❖ διάδοση προαγωγή και ανάπτυξη της σωματικής, πνευματικής και αισθητικής αγωγής των παιδιών και των νέων της περιφέρειας του Δήμου
    - ❖ Η βελτίωση της ποιότητας ζωής και η δημιουργική αξιοποίηση του ελεύθερου χρόνου των μαθητών και ιδιαίτερα της νεολαίας

#### - Διοίκηση του Ν.Π.Δ.Δ.:

Το Ν.Π.Δ.Δ διοικείται από 11μελές Συμβούλιο, το οποίο αποτελείται από:

- (4) τέσσερις αιρετούς εκπροσώπους που θα ορίσει η πλειοψηφία του δημοτικού συμβουλίου
- (2) δύο μέλη που θα οριστούν από τη μειοψηφία του δημοτικού συμβουλίου (Δημοτικοί Σύμβουλοι ή δημότες ή κάτοικοι)
- (4) τέσσερα μέλη που είναι χρήστες των υπηρεσιών του νομικού προσώπου ή κατέχουν ανάλογη επαγγελματική εμπειρία και τις απαραίτητες γνώσεις που συνάδουν με το σκοπό του Ν.Π.Δ.Δ
- (1) έναν εκπρόσωπο των εργαζομένων ανεξαρτήτως του αριθμού εργαζομένων που απασχολούνται.

Η θητεία των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ακολουθεί τη θητεία του Δημοτικού Συμβουλίου και λήγει με την εγκατάσταση του νέου Διοικητικού Συμβουλίου.

Η θητεία των μελών του αρχικού Διοικητικού Συμβουλίου του Ν.Π.Δ.Δ έληξε στις 31/12/2012 και στις 1/1/2013 ξεκίνησε η θητεία των μελών νέου Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία λήγει με τη λήξη της Δημοτικής Περιόδου. Από την αμέσως επόμενη Δημοτική Περίοδο η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου του Ν.Π.Δ.Δ θα έχει διάρκεια 2,5 (δύο και μισό) έτη και θα λήγει με τη λήξη της εκάστοτε Δημοτικής Περιόδου.

#### - Πόροι του Ν.Π.Δ.Δ είναι οι εξής:

- Οι ετήσιες τακτικές επιχορηγήσεις από το Κράτος (ΥΠ.ΕΣ.Δ.Δ.Α., Αποκεντρωμένη Διοίκηση Μακεδονίας-Θράκης κλπ)

- Η ετήσια επιχορήγηση του Δήμου ύψους 500.000 ευρώ κατά μέγιστο
- Επιχορήγηση από κάθε άλλη παροχή του Κράτους είτε απ' ευθείας προς το Νομικό Πρόσωπο, είτε προς το Δήμο
- Κάθε είδους συνδρομές, εισφορές, δωρεές, κληρονομίες και κληροδοσίες
- Η είσπραξη από το αντίτιμο των πραγμάτων ή των υπηρεσιών που παρέχονται από το νομικό πρόσωπο
- Πρόσοδοι από την περιουσία του
- Κάθε άλλη νόμιμη πρόσοδος

Με το ΦΕΚ 1401/30.4.2012 τροποποιήθηκε η απόφαση 65/2011 του Δήμου Προσοτσάνης, (συστατική πράξη του Ν.Π.Δ.Δ.), ως προς το άρθρο 4 «Πόροι του Ν.Π.Δ.Δ.» ως εξής:

- Η ετήσια τακτική επιχορήγηση του Δήμου η οποία ανέρχεται μέχρι του ποσού 1.500.000 (ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων) ευρώ και η τυχόν έκτακτη επιχορήγηση το ύψος της οποίας διαμορφώνεται ανάλογα με τις εκάστοτε ανάγκες που οδηγούν στην καταβολή της έκτακτης επιχορήγησης.
- Επιχορήγηση από κάθε άλλη παροχή του Κράτους είτε απ' ευθείας προς το Νομικό Πρόσωπο, είτε προς το Δήμο.
- Κάθε είδους συνδρομές, εισφορές, δωρεές, κληρονομίες και κληροδοσίες.
- Η είσπραξη από το αντίτιμο των πραγμάτων ή των υπηρεσιών που παρέχονται από το νομικό πρόσωπο.
- Πρόσοδοι από την περιουσία του.
- Κάθε άλλη νόμιμη πρόσοδος.

#### - Περιουσία του Ν.Π. είναι :

Η κινητή και ακίνητη περιουσία των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου που συγχωνεύτηκαν (όπως αυτά αναφέρονται στην παράγραφο 1), καθώς και κάθε άλλη κινητή ή ακίνητη περιουσία που τυχόν αποκτηθεί ή δωριστεί στα νομικά πρόσωπα.

Το μόνιμο προσωπικό, το προσωπικό με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου, οι νομικοί σύμβουλοι, καθώς και οι δικηγόροι με σχέση έμμισθης εντολής, των νομικών προσώπων που συγχωνεύονται, καθίσταται αυτοδικαίως προσωπικό και παρέχει τις υπηρεσίες του στο νέο νομικό πρόσωπο που προκύπτει από τη συγχώνευση, με την ίδια σχέση εργασίας και έμμισθης εντολής.

Από τη δημοσίευση της παρούσας απόφασης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, το νέο νομικό πρόσωπο που δημιουργείται υποκαθιστά αυτοδικαίως τα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύτηκαν σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις τους στα οποία περιλαμβάνονται και όσα προκύπτουν από συμβάσεις έργου ή εργασίας ορισμένου χρόνου μέχρι τη λήξη τους, εξομοιούμενο με καθολικό διάδοχο. Οι εκκρεμείς δίκες, στις οποίες διάδικα μέρη είναι νομικά πρόσωπα που συγχωνεύτηκαν, συνεχίζονται αυτοδικαίως από το νέο νομικό πρόσωπο, χωρίς να απαιτείται ειδική διαδικαστική πράξη συνέχισης για καθένα από τα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύτηκαν.

- ΕΔΡΑ του Ν.Π. ορίζεται η Προσοτσάνη.

### **6. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.12.2015**

Κατωτέρω παραθέτουμε τα συνοπτικά δεδομένα της οικονομικής κατάστασης του Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Προσοτσάνης, όπως αυτή προκύπτει από τον Ισολογισμό και την ανάλυση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως που έληξε την 31.12.2015.

Ο Ισολογισμός και ο Λογαριασμός Αποτελεσμάτων της Χρήσης 2015 έχουν καταχωρηθεί στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών του Ν.Π.Δ.Δ..

	Ποσά σε €	
<b>A. Έσοδα</b>		
Έσοδα από τέλη και δικαιώματα (παροχή υπηρεσιών)	13.830,00	
Έσοδα από επιχορηγήσεις	869.318,18	
Έσοδα κεφαλαίων	3.780,48	
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	9.699,58	<b>896.628,24</b>
<b>B. Έξοδα</b>		
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	584.573,72	
Αμοιβές και έξοδα αιρετών & τρίτων	20.161,30	
Παροχές τρίτων	108.815,35	
Διάφορα έξοδα	124.183,35	
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσ. στο λειτουργικό κόστος	8.130,65	
Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	35,67	<b>845.900,04</b>
<b>Κέρδη χρήσεως 2015</b>		<b>50.728,20</b>

Πριν εξετάσουμε τους λογαριασμούς των Αποτελεσμάτων και του Ισολογισμού της Χρήσης 2015, θεωρούμε σκόπιμο να αναφερθούμε με συντομία στον προϋπολογισμό εσόδων - εξόδων του Ν.Π.Δ.Δ. για το έτος 2015.

## II. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ-ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ. ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΡΟΣΟΤΣΑΝΗΣ ΓΙΑ ΤΟ 2015

Ένα μήνα τουλάχιστον πριν από την έναρξη του οικονομικού έτους πρέπει να ψηφίζεται από το Δημοτικό Συμβούλιο του Ν.Π.Δ.Δ., σύμφωνα με τον Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων-Ν.3463/2006 και τον Ν.3852/2010 "Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτ/σης-Καλλικράτης, ο ετήσιος προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων και να υποβάλλεται προς έλεγχο. Ο προϋπολογισμός της χρήσης 2015 ψηφίστηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο του Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Προσοτσάνης με την απόφαση 18/15.3.2016.

Ο προϋπολογισμός του 2015 και τα αντίστοιχα κονδύλια του απολογισμού έχουν ως εξής, όπως προκύπτουν από το βιβλίο του προϋπολογισμού-απολογισμού του Ν.Π.Δ.Δ.

1.					
/ μ					
1		743.050,00	717.610,48	717.610,48	0,00
2		170.000,00	169.313,18	169.313,18	0,00
3	μ	359.650,00	252.826,86	252.826,86	0,00
3	μ	231.890,87	231.682,19	231.682,19	0,00
		<b>1.504.590,87</b>	<b>1.371.437,31</b>	<b>1.371.437,31</b>	<b>0,00</b>
2.					
/ μ					μ
1		1.117.638,28	832.515,71	832.515,71	0,00
2		21.200,00	14.785,04	14.785,04	0,00
3	μ &	351.650,00	243.494,91	243.494,91	0,00
4	μ	14.102,59	0,00	0,00	0,00
		<b>1.504.590,87</b>	<b>1.090.795,66</b>	<b>1.090.795,66</b>	<b>0,00</b>
	μ	<b>280.642,05</b>			

Τα στοιχεία του προϋπολογισμού και του απολογισμού των εσόδων-εξόδων του Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Προσοτσάνης για το 2015 προέκυψαν από το τηρούμενο βιβλίο εκτελέσεως προϋπολογισμού εσόδων και εξόδων.

Στα επόμενα σχολιάζουμε τους λογαριασμούς Αποτελεσμάτων και Ισολογισμού της χρήσης 2015.

### III. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 2015

#### A. ΕΣΟΔΑ

Ο προϋπολογισμός και ο απολογισμός των Δήμων είναι ταμειακός. Τα τηρούμενα από το διπλογραφικό σύστημα βιβλία του Ν.Π.Δ.Δ. στηρίζονται στη λογιστική επιστήμη και αφορούν έσοδα και έξοδα που πραγματοποιήθηκαν στην παρούσα χρήση χωρίς να λαμβάνουν υπ' όψιν εάν εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν αντιστοίχως. Συγκεκριμένα τα έσοδα του Ν.Π.Δ.Δ του Δήμου αναλύονται ως ακολούθως:

Κωδ.	Περιγραφή		Ποσό
73	Έσοδα από τέλη & δικαιώματα	€	13.830,00
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	€	869.318,18
76	Έσοδα κεφαλαίων	€	3.780,48
82	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	€	9.699,58
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	€	<b>896.628,24</b>

**ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΣΟΔΩΝ**

Τα έσοδα του Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Προσοτσάνης που έχουν γραφτεί στους Κ.Α. βεβαιώνονται και εισπράττονται είτε οίκοθεν είτε βεβαιώνονται πρώτα με καταλόγους από τις δημοτικές υπηρεσίες και στην συνέχεια εισπράττονται από το δημοτικό ταμείο.

Διενεργήθηκε δειγματοληπτικός ή και καθολικός έλεγχος σε όλες τις ανωτέρω κατηγορίες εσόδων.

**Ανάλυση των λογαριασμών εσόδων παρατίθεται ως ακολούθως:**

73.00.00.0000	Τροφεία παιδικών σταθμών	€	13.830,00
74.00.11.0000	ΚΑΠ για κάλυψη γενικών αναγκών	€	700.000,00
74.01.12.0003	Επιχορήγηση ΟΑΕΔ προγραμμάτων κοινοφελούς χαρακτήρα	€	169.318,18
76.00.11.0000	Τόκοι χρηματικών καταθέσεων σε τράπεζες	€	3.780,48
82.07.09.0000	Επιστροφές εν γένει χρημάτων	€	9.699,58
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>€</b>	<b>896.628,24</b>

**B. ΕΞΟΔΑ**

Για όλες τις κατωτέρω δαπάνες πραγματοποιήθηκε δειγματοληπτικός έλεγχος με βάση τα σχετικά παραστατικά.

Ανάλυση:

Κωδ.	Περιγραφή		Ποσό
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	€	584.573,72
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών & τρίτων	€	20.161,30
62	Παροχές τρίτων	€	108.815,35
64	Διάφορα έξοδα	€	124.183,35
66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσ. στο λειτ. κόστος	€	8.130,65
81	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	€	35,67
	<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b>845.900,04</b>

Τα έξοδα κατά προορισμό (κέντρο κόστους) παρουσιάζουν την κάτωθι εικόνα :

ΚΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2015
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	526.116,35	58.457,37	<b>584.573,72</b>
61	Αμοιβές & έξοδα τρίτων		20.161,30	<b>20.161,30</b>
62	Παροχές τρίτων	70.583,10	38.232,25	<b>108.815,35</b>
63	Φόροι - Τέλη	0,00	0,00	<b>0,00</b>
64	Διάφορα έξοδα	105.540,85	18.642,50	<b>124.183,35</b>
65	Τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	0,00	<b>0,00</b>
66	Αποσβέσεις παγίων	8.130,65		<b>8.130,65</b>
	<b>ΣΥΝΟΛΟ:</b>	<b>710.370,95</b>	<b>135.493,42</b>	<b>845.864,37</b>

- Ανάλυση των λογαριασμών εξόδων παρατίθεται ως ακολούθως:

Κωδ.	Περιγραφή		Ποσό
60.01	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΜΟΝΙΜΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ	€	299.394,22
60.02	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΜΕ ΣΥΜΒΑΣΗ ΑΟΡ.ΧΡΟΝΟΥ	€	52.394,00
60.04	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ	€	142.501,63
60.05	ΕΡΓΟΔ.ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΔΗΜΩΝ & ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ ΚΟΙΝ.ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	€	88.903,87
60.07	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ,ΕΚΠ/ΣΗΣ & ΕΠΙΜ/ΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	€	1.380,00
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓ. 60</b>		<b>584.573,72</b>
61.00	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	€	9.441,70
61.01	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ	€	10.080,00
61.98	ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	€	639,60
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓ. 61</b>		<b>20.161,30</b>
62.03	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	€	7.842,80
62.05	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	€	77,00
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ (ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ)	€	70.506,10
62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	€	30.389,45
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓ. 62</b>		<b>108.815,35</b>
64.01	ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ,ΑΠΟΖΗΜ.ΜΕΤΑΚΙΝ/ΣΗΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙ	€	286,89
64.05	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ	€	264,00
64.07	ΕΝΤΥΠΑ & ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	€	4.158,52
64.08	ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	€	105.540,85
64.09	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ	€	595,32
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	€	13.337,77
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓ. 64</b>		<b>124.183,35</b>
66.02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧ/ΤΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚ/ΣΕΩΝ-ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	€	3.891,69
66.04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	€	4.238,96
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓ. 66</b>		<b>8.130,65</b>
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ</b>	€	<b>845.864,37</b>

81.00.22.0000	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ		35,67
---------------	---	--	-------

	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ</b>	€	<b>845.900,04</b>
--	------------------------------------	---	-------------------

Όπως προαναφέραμε, τα χρηματικά εντάλματα βάσει Π.Δ. 136/2011 και για ποσά άνω των 5.000,00 € του Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Προσοτσάνης, θεωρούνται από το ελεγκτικό συνέδριο το 2015, γιατί το Ν.Π.Δ.Δ. υπόκειται σε προληπτικό και κατασταλατικό έλεγχο.

**Πράξεις επιτρόπου:**

Από την Υπηρεσία επιτρόπου επεστράφησαν τα εξής εντάλματα:

ΕΤΟΣ	ΧΕΠ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΑΡ. ΠΡΑΞΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
2015	13	Τσιτοπούλου Βασιλική	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας από 19-1-2015 έως 19-10-2015	329,10	59/2015	Σημείωση 1
2015	11	Πέτρος Δρανόβαλης	Υποστήριξης της λειτουργίας του εργαστηρίου αθλητικής απόδοσης και υγείας Προσοτσάνης α' δόσης	6.150	66/2015	Σημείωση 2
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>				<b>6.479,10</b>		

**Σημειώσεις αναφορικά με την αιτιολογία των πράξεων:**

1. «Η απόφαση ανάληψης υποχρέωσης έχει ημερομηνία ανάρτησης και πρωτοκόλλου 27-10-2015 ενώ η εκκαθάριση για την αποζημίωση της δικαιούχου του χρηματικού εντάλματος ως πρακτικογράφος αφορά συνεδριάσεις που πραγματοποιήθηκαν από 19-1-2015 έως 19-10-2015. Άρα η εντελλόμενη δαπάνη είναι μη νόμιμη με βάση το Π.Δ.113/10 και το άρθρο 21, παρ. 2 του νόμου 2362/1995».

2. «Κατά παρέκκλιση των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και της διαφάνειας που διέπει την οικονομική διαχείριση των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου των δήμων (άρθρο 1 ν.3871/2010, ΦΕΚ 141 Α'):»

Στο ιδιωτικό συμφωνητικό και στην τεχνική περιγραφή οι ανατεθείσες υπηρεσίες δεν προσδιορίζονται ποσοτικά ή έστω και κατά προσέγγισή, ούτε σε συνάρτηση με ορισμένη τιμή μονάδας (ανθρωπόωρα), ώστε να καθορίζεται και να τεκμηριώνεται κατά τρόπο διαφανή και ορισμένο το συνολικό κόστος των υπηρεσιών που πρόκειται να παρασχεθούν στο Ν.Π.Δ.Δ. και να δίνεται η δυνατότητα στον τελευταίο για επαλήθευση του τρόπου κοστολόγησης αυτών κατά την ενταλματοποίηση της σχετικής δαπάνης για την πληρωμή του οικείου τιμολογίου.

Στη σχετική βεβαίωση της Επιτροπής παραλαβής και στο τιμολόγιο της αναδόχου δεν προσδιορίζονται, ούτε κοστολογούνται συγκεκριμένα, κατά είδος και ποσότητα, οι υπηρεσίες που παρασχέθηκαν και τελικά παρελήφθησαν.

Δεν έχει γίνει σύνταξη μελέτης, από την οποία να προκύπτει τεκμηριωμένα και αναλυτικά ο προϋπολογισμός, προκειμένου να διαπιστωθεί από την συνάρτηση του προϋπολογισθέντος κόστους προς την τελικώς καταβαλλόμενη αμοιβή ότι έχει επιτευχθεί το επιδιωκόμενο αποτέλεσμα».

**Τα ανωτέρω εντάλματα κατόπιν της πράξης τους ακυρώθηκαν.**

**IV. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31.12.2015*****Νομοθετική Καθιέρωση του Ε.Γ.Λ.Σ.***

Ο θεσμός του Γ.Λ.Σ. καθιερώθηκε στη χώρα μας με το Νόμο 1041/1980, του οποίου τα άρθρα 47 και 48 ορίζουν με σαφήνεια την έννοια και το σκοπό αυτού. Με το άρθρο 49 του ίδιου νόμου εξουσιοδοτούνται οι αρμόδιοι υπουργοί Συντονισμού, Οικονομικών και Εμπορίου (Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών και Ανάπτυξης σήμερα) να προτείνουν προεδρικά διατάγματα με τα οποία θα καθορίζεται το περιεχόμενο του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου καθώς και των Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων. Με βάση λοιπόν τις παραπάνω εξουσιοδοτήσεις εκδόθηκε το υπ' αριθμ. 1123/1980 Προεδρικό Διάταγμα με το περιεχόμενο του Ε.Γ.Λ.Σ.. Το ΠΔ 1123/1980 δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως στις 15 Δεκεμβρίου 1980 (ΦΕΚ 283, ΠΔ 1123/1980).

Η ημερομηνία προαιρετικής εφαρμογής είχε ορισθεί η 1η Ιανουαρίου 1982 (άρθρο 2, ΠΔ 1123/80). Η υποχρεωτική εφαρμογή του Γ.Λ.Σ. άρχισε με το Π.Δ. 148/84 και ολοκληρώθηκε με τα άρθρα 7 του Ν. 1882/90 και άρθρο 7 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/92). Το Ε.Γ.Λ.Σ. τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε στη συνέχεια με τα Π.Δ. 502/84, 186/86 και 367/94. Συγχρόνως, είχε παρασχεθεί και η δυνατότητα έκδοσης Προεδρικών Διαταγμάτων για την υποχρεωτική εφαρμογή Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων. Έτσι μέχρι σήμερα έχει εκδοθεί το Π.Δ. 148/84 για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, το Π.Δ. 384/92 για τις τράπεζες, το Π.Δ. 80/1997 για τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, το Π.Δ. 205/1998 για τα Ν.Π.Δ.Δ. και το Π.Δ. 315/1999 για τους Ο.Τ.Α. α' βαθμού.

***Η επέκταση του Λογιστικού Σχεδιασμού στον ευρύτερο Δημόσιο Τομέα***

Το Ελληνικό Γ.Λ.Σ. έχει γίνει κατά τέτοιο τρόπο ώστε να παρέχεται η δυνατότητα εφαρμογής του από όλες τις μονάδες της χώρας τόσο του ιδιωτικού όσο και του δημόσιου τομέα. Συγκεκριμένα, το Ε.Γ.Λ.Σ. μπορεί να εφαρμόζεται από τις ιδιωτικές επιχειρήσεις κερδοσκοπικού και μη χαρακτήρα, από δημόσιες επιχειρήσεις, από οργανισμούς και Ν.Π.Δ.Δ. που διέπονται από τις διατάξεις του Δημόσιου Λογιστικού, από συνεταιρισμούς, από συλλόγους και άλλες οργανώσεις ακόμα και από δημόσιες υπηρεσίες.

Τα πιο πρόσφατα κλαδικά λογιστικά σχέδια που συντάχθηκαν είναι αυτά που αφορούν τα Ν.Π.Δ.Δ. και τους Ο.Τ.Α., των οποίων η υποχρεωτική εφαρμογή ορίζεται από 1/1/2000 ( ΠΔ 205/98 ΦΕΚ 163/Α/98 και Π.Δ. 315/99 ΦΕΚ 302/Α/99 αντίστοιχα).

Το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Ο.Τ.Α. περιλαμβάνει τρία (3) λογιστικά κυκλώματα που συλλειτουργούν ταυτόχρονα.

Τα Λογιστικά αυτά Κυκλώματα είναι:

- Α. ΤΟ ΚΥΚΛΩΜΑ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
- Β. ΤΟ ΚΥΚΛΩΜΑ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
- Γ. ΤΟ ΚΥΚΛΩΜΑ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ (ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ)

**Στο πρώτο κύκλωμα αναπτύσσεται η Γενική Λογιστική και περιλαμβάνει τις ομάδες 1-8, οι λογαριασμοί των οποίων συνδέονται και λειτουργούν μεταξύ τους σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.**

Στο δεύτερο κύκλωμα περιλαμβάνει την ομάδα 9 και αναπτύσσονται οι λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής, οι οποίοι συνδέονται και λειτουργούν μεταξύ τους σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.

**Στο τρίτο κύκλωμα που περιλαμβάνει την δεκάτη (0) ομάδα αναπτύσσονται οι λογαριασμοί τάξεως οι οποίοι συνδέονται και λειτουργούν μεταξύ τους σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα .**

Απαγορεύεται να χρεώνεται ή να πιστώνεται λογαριασμός του ενός λογιστικού κυκλώματος, π.χ. της Γενικής Λογιστικής με χρέωση ή πίστωση άλλου λογιστικού κυκλώματος π.χ. της Αναλυτικής Λογιστικής ή της Λογιστικής του Δημοσίου Λογιστικού.

### Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις	€	<u><b>1.711,76</b></u>
-------------------------------	---	------------------------

**Το ανωτέρω κονδύλι αντιπροσωπεύει την αναπόσβεστη αξία των διάφορων πάγιων περιουσιακών στοιχείων του Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Προσοτσάνης, κατά την 31.12.2015 και αναλύεται ως εξής:**

	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<i>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>			
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	3.892,21	3.891,69	0,52
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.950,20	4.238,96	1.711,24
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων ( Γ II )</b>	<u><b>9.842,41</b></u>	<u><b>8.130,65</b></u>	<u><b>1.711,76</b></u>

Το Ν.Π.Δ.Δ. τηρεί μηχανογραφικά το Μητρώο Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων σε εξωλογιστικά αρχεία (excel). Έτσι κάθε περιουσιακό στοιχείο δεν αντιστοιχεί σε έναν εξατομικευμένο κωδικό που να το κάνει διακριτό και να παρακολουθείται το καθένα πλέον λογιστικά και διαχειριστικά μέχρι το τέλος της παραγωγικής ζωής του.

Διενεργήσαμε τον απαραίτητο έλεγχο στις προσθήκες χρήσεως του πάγιου εξοπλισμού με βάση τα δικαιολογητικά στοιχεία αυτών (Τιμ/για πώλησης – Τ.Δ.Α. – Διπλ. Αποδ. Παροχ. Υπηρ. – Τ.Π.Υ.) και έγινε έλεγχος του διαχωρισμού αυτών σε πάγιας και λειτουργικής μορφής.

### **Επιπλέον, έγινε έλεγχος των συντελεστών αποσβέσεων των παγίων του Ν.Π.Δ.Δ**

Κατά τον έλεγχο της απογραφής έναρξης του Ν.Π.Δ.Δ. Δήμου Προσοτσάνης ανέκυψαν τα κάτωθι ακίνητα παιδικών σταθμών, για τα οποία εκκρεμεί η μεταβίβασή τους στην κυριότητα του Δήμου Προσοτσάνης.

Συγκεκριμένα,

- **Πιστοποιητικό Υποθηκοφυλακείου Δράμας (Αρ. Πρωτ. 63/9.9.2004-Αρ. Φακ. 2)**

Απογραφή Ν.Π. του Α' Δημοτικού Παιδικού Σταθμού Προσοτσάνης όπως αναφέρεται στην με αριθμό 3/2001 απόφαση, η οποία εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 5811/2001 απόφαση του Γ.Γ. Περιφέρειας Α.Μ.Θ. με στοιχεία μεταγραφής στον νόμο 2553 και α/α 264682.

- **Πιστοποιητικό Υποθηκοφυλακείου Δράμας (Αρ. Πρωτ.94/1.9.2004)**

Απογραφή Ν.Π. του Β' Δημοτικού Παιδικού Σταθμού Προσοτσάνης όπως αναφέρεται στην με αριθμό 3/2001 απόφαση, η οποία εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 5573/2001 απόφαση του Γ.Γ. Περιφέρειας Α.Μ.Θ. με στοιχεία μεταγραφής στον νόμο 2553 και α/α 264681

- **Επιστολή 15/6/2004 Παιδικού σταθμού Δ.Δ. Κοκκινογείων Δήμου Προσοτσάνης προς το Υποθηκοφυλακείο Δράμας.**

«Με την αριθμ. Δ.Γ. 13685/12.4.1976 απόφαση του Νομάρχου Δράμας έγινε δωρεά παραχώρηση του υπ' αριθ. 122 Α οικοπέδου εκτάσεως 1685 τ.μ. Ο.Τ. 14<sup>Α</sup> κατά πλήρη κυριότητα νομή και κατοχή στον Εθνικό Αγροτικό Παιδικό Σταθμό Κοκκινογείων.

Η απόφαση αυτή έχει μεταγραφεί στον τόμο (650) και αύξοντα αριθμό μεταγραφής (74373) στο Υποθηκοφυλακείο Δράμας.

Σας παρακαλούμε για την μεταγραφή του παραπάνω οικοπέδου (Ν. 2880/2001) άρθρο 12 στο όνομα του νέου Ν.Π.Δ.Δ. που συστάθηκε με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας Α.Μ.Θ. (ΦΕΚ. 590/21.5.2001) με την επωνυμία Παιδικός Σταθμός Δ.Δ.Κοκκινογείων του Δήμου Προσοτσάνης Δράμας και την αποστολή στην υπηρεσία του πιστοποιητικού μεταγραφής».

- **Πιστοποιητικό Υποθηκοφυλακείου Δράμας (16/3/2004)**

Απογραφή Ν.Π. του Παιδικού Σταθμού Σιταγρών όπως αναφέρεται στην με αριθμό 2/2001 απόφαση, η οποία εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 5788 και 5633/2001 απόφαση του Γ.Γ. Περιφέρειας Α.Μ.Θ. με στοιχεία μεταγραφής στον νόμο 2534 και 262740.

- **Πιστοποιητικό Υποθηκοφυλακείου Δράμας (Αρ. Πρωτ.29/23.3.2004)**

Απογραφή Ν.Π. του Δημοτικού Παιδικού Σταθμού Προσοτσάνης όπως αναφέρεται στην με αριθμό 3/2001 απόφαση, η οποία εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 6075/2001 απόφαση του Γ.Γ. Περιφέρειας Α.Μ.Θ. με στοιχεία μεταγραφής στον νόμο 2534 και α/α 262733.

Για τους ως άνω παιδικούς σταθμούς ενημερώθηκαν ο Δήμαρχος και οι νομικές υπηρεσίες του Δήμου Προσοτσάνης, για την εγγραφή των ως άνω ακινήτων στα περιουσιακά στοιχεία του Δήμου

**Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** € **272.737.59**

**IV. Διαθέσιμα** € **272.737.59**

Ανάλυση:

α. Ταμείο	0,00
β. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	272.737,59
	<u>272.737,59</u>
	€ <u><u>272.737.59</u></u>

Το ανωτέρω υπόλοιπο αντιπροσωπεύει τις καταθέσεις όψεως στους τραπεζικούς λογαριασμούς του Ν.Π.Δ.Δ.. Πραγματοποιήθηκε συμφωνία απλογραφικού – διπλογραφικού συστήματος ενώ στάλθηκαν και επιβεβαιωτικές επιστολές στις Τράπεζες. Το υπόλοιπο ταμείου του Ν.Π.Δ.Δ. όπως αυτό εμφανίζεται

στο Δημόσιο Λογιστικό, απαρτίζεται από τα κονδύλια του Ισολογισμού στις θέσεις Δ ΙV.<< Διαθέσιμα>>.

Το υπόλοιπα της 31.12.2015 των λογαριασμών καταθέσεων όψεως και προθεσμίας συμφωνήθηκαν με τα extraίτ των τραπεζών και αναλύεται κατωτέρω:.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2015
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΕΤΕ (457/540069-43)	€	6.195,73
ΚΑΤΑΘ. ΟΨΕΩΣ ΣΥΝ/ΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑ 00531625001-9	€	240.665,71
ΚΑΤΑΘ. ΟΨΕΩΣ ΣΥΝ/ΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑ 00531625002-7	€	25.876,15
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>€</b>	<b>272.737,59</b>

## Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

**Έξοδα επόμενων χρήσεων** € **9.356,00**

Το ανωτέρω ποσό αφορά μισθοδοσία επόμενης χρήσης.

## Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

**I. Κεφάλαιο** € **221.134,82**

Το κεφάλαιο προέκυψε ως διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των στοιχείων του ενεργητικού και της συνολικής αξίας των υποχρεώσεων κατά τον Ισολογισμό έναρξης.

## III. Αποθεματικά κεφάλαια

**3. Ειδικά Αποθεματικά** € **7.922,33**

Το ανωτέρω ποσό αφορά το εφάπαξ υπαλλήλων.

## IV. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

**Πλεονάσματα εις νέον** € **50.728,20**

Στις 31/12/2015 προέκυψαν κέρδη ποσού € 50.728,20 που αυξάνουν ισόποσα την καθαρή θέση του Ν.Π.Δ.Δ.

## Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

**I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις** € **0,00**

**II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** € **4.020,00**

Ανάλυση:

1. Προμηθευτές	€	174,50
2. Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες )	€	1.451,54
5. Υποχρεώσεις απο φόρους - τέλη	€	2.363,35
11. Πιστωτές διάφοροι	€	30,61
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>	<b>€</b>	<b>4.020,00</b>

Κατωτέρω σχολιάζουμε ξεχωριστά καθένα από τους ανωτέρω λογαριασμούς.

**1. Προμηθευτές** € 174,50

Στον ανωτέρω λογαριασμό απεικονίζονται οι υποχρεώσεις του Ν.Π.Δ.Δ. προς τους προμηθευτές του κατά την 31.12.2015. Έγινε συμφωνία του πιστωτικού υπολοίπου των προμηθευτών μεταξύ διπλογραφικού και απλογραφικού και έλεγχος συμφωνίας του υποσυστήματος των προμηθευτών.

**2. Επιταγές πληρωτέες ( μεταχρονολογημένες )** € 1.451,54

Αφορά μη εμφανισθείσες επιταγές κατά την 31/12/2015 που εξοφλήθηκαν το 2016

**5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη** € 2.363,35

Τα υπόλοιπα 31/12/2015 αποδόθηκαν στη χρήση 2016 και αναλύονται ως εξής:

Φόρος προμηθευτών 8%	€	1.514,09
Φόρος προμηθευτών 4%	€	751,62
Φόρος προμηθευτών 1%	€	96,54
Χαρτόσημο και Ογα χαρτοσήμου (3,6%) στην κράτηση 0,10% υπέρ ΕΑΑΔΣ	€	1,10
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>€</b>	<b>2.363,35</b>

**11. Πιστωτές διάφοροι** € 30,61

**Το ως άνω υπόλοιπο αφορά κράτηση 0,10% υπέρ Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων.**

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

**1. Χρεωστικοί και πιστωτικοί Λογ. Δημόσιου Λογιστικού** € 1.405.522,33

Στους λογαριασμούς τάξεως ποσού € 1.405.522,33 απεικονίζονται τα ποσά του προϋπολογισμού των εσόδων και εξόδων του έτους 2015, που προκύπτουν από το Δημόσιο Λογιστικό.

## V. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Ανακεφαλαιώνοντας τις κυριότερες διαπιστώσεις, παρατηρήσεις και υποδείξεις του ελέγχου μας, για τη διαχείριση του Ν.Π.Δ.Δ. κατά το 2015, μπορούμε να σημειώσουμε, συνοπτικά, τα ακόλουθα:

**1. Το Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Προσοτσάνης από 01/01/15 εφάρμοσε το διπλογραφικό σύστημα.**

**2.** Κατά τον έλεγχό μας εφαρμόστηκαν οι ελεγκτικές διαδικασίες που κατά την κρίση μας θεωρήθηκαν κατάλληλες για το σκοπό και την ολοκλήρωση του ελέγχου τούτου, στα πλαίσια των αρχών ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις διατάξεις του Δ.Κ.Κ. και του Β.Δ. της 17/5/1959 περί οικονομικής διοίκησης και λογιστικής των Δήμων και Κοινοτήτων το οποίο εξακολουθεί να ισχύει μέχρι να εκδοθούν τα σχετικά Π.Δ. που προβλέπονται από το άρθρο 236 του Π.Δ. 410/95 και το άρθρο 175 του Ν. 3463/2006 (Δ.Κ.Κ.) και τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν. 2526/ 97 όπου καθιερώνεται η εφαρμογή από τους Δήμους του διπλογραφικού συστήματος γενικής και αναλυτικής λογιστικής σύμφωνα με το Π.Δ. 315/ 1999 και το άρθρο 12 παρ. 4 του Ν. 2539/ 1997.

**3.** Σύμφωνα με το προληπτικό έλεγχο του επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου παρατηρήθηκε ότι επιστράφηκαν δύο εντάλματα προς ακύρωση, συνοδευόμενα από μία πράξη επιστροφής, τα οποία και ακυρώθηκαν.

**4.** Έχει τηρηθεί η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων σε σημαντικό βαθμό, βασική αρχή της λογιστικής επιστήμης.

**5.** Δεν εμφανίστηκαν στα βιβλία του Ν.Π.Δ.Δ. ακίνητα τα οποία έχουν περιέλθει στην κυριότητά του από τα συγχωνευόμενα νομικά πρόσωπα κατά την απογραφή έναρξης. Για τους ως άνω παιδικούς σταθμούς ενημερώθηκαν ο Δήμαρχος και οι νομικές υπηρεσίες του Δήμου Προσοτσάνης, για την εγγραφή των ακινήτων αυτών στα περιουσιακά στοιχεία του Δήμου

Τελειώνοντας την παρούσα έκθεση, εκφράζουμε τις ευχαριστίες μας προς το Διοικητικό Συμβούλιο και σε όσους από το Προσωπικό του Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Προσοτσάνης συνεργάστηκαν μαζί μας κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού μας έργου.

Είμαστε στην διάθεση σας για οποιαδήποτε τυχόν διευκρίνιση.

Με τιμή,

**Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**

**ΒΑΝΟΠΟΥΛΟΣ Δ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ**  
**Α.Μ. ΣΟΕΛ 20671**



Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.  
μέλος της Crowe Horwath International  
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα  
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

**ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΒΑΝΟΠΟΥΛΟΣ Δ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 20671**

## **ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**Επί των Οικονομικών Καταστάσεων του Ν.Π.Δ.Δ. του**

**Δήμου Προσοτσάνης χρήσεως**

**01.01.2015 έως 31.12.2015**

**ΑΘΗΝΑ**

**Σεπτέμβριος 2016**

### **ΤΕΛΟΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΟΡΚΩΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ**

**Ακολούθησε διαλογική και διεξοδική συζήτηση επί του θέματος η οποία καταγράφηκε ηχητικά και απομαγνητοφωνήθηκε και αποτελεί τα επίσημα πρακτικά της 11<sup>ης</sup> Συνεδρίασης 2016 και στην οποία αποτυπώθηκαν η απόψεις αλλά και οι διαφωνίες των μελών .**

**Συνοπτικά ,**

**Αμέσως μετά τον λόγο έλαβε ο κύριος Αθανασιάδης ο οποίος παρατήρησε πως παρά την αριθμητική ευημερία που παρουσίασε και βεβαίωσε ο ορκωτός λογιστής το ΝΠΔΔ του Δήμου είναι πλέον απρόσιτο στους κατοίκους των τοπικών κοινοτήτων και δεν λειτουργεί σωστά καθώς από την ενοποίηση του σε ένα Νομικό Πρόσωπο δεν παρέχονται υπηρεσίες στα ΚΑΠΗ ενώ υπάρχει η δυνατότητα να προσληφθούν είτε γιατροί – φυσιοθεραπευτές – οι οποίοι θα ενεργοποιήσουν και θα ζωντανέψουν ξανά έναν θεσμό όπως τα ΚΑΠΗ με τις υπηρεσίες που θα παρέχουν ,κάτι που έχει λείψει τα μέγιστα από τις τοπικές κοινωνίες .**

**Για τους λόγους αυτούς και η παράταξή μας θα ψηφίσει παρών δήλωσε ο κύριος Αθανασιάδης .**

Ακολούθως ο κύριος Πρόεδρος κάλεσε το σώμα να αποφασίσει σχετικά και το Δημοτικό συμβούλιο αφού άκουσε τον κύριο Πρόεδρο ,τον κύριο Δήμαρχο και τους επικεφαλής των παρατάξεων της μειοψηφίας ,έλαβε υπόψη την 43/2016 απόφαση του ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης , τις αντιρρήσεις μειζονος μειοψηφίας , τον Απολογισμό τον ισολογισμό, τα αποτελέσματα χρήσεως και τις εκθέσεις προελέγχου τους από της εκθέσεως ελέγχου του ορκωτού Ελεγκτή - Λογιστή για την διαχείριση του οικονομικού έτους 2015 του ΝΠΔΔ Δήμου Προσοτσάνης ,καθώς και τις διατάξεις

- του άρθρου 163 του Ν.3463/2006 (Δ.Κ.Κ.),
- του τις διατάξεις των άρθρων 40 μέχρι & 44 του από17.05/15.06.1959 Β.Δ/τος «Περί της Οικονομικής Διοίκησης & Λογιστικού των Δήμων & Κοινοτήτων»
- του Ν.3345/2005 (άρθρο 6)
- του άρθρου 72 του Ν.3852/2010

### ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

**ΕΓΚΡΙΝΕΙ** την 43/2016 απόφαση του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου Δήμου

**Προσοτσάνης περί «ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015 ΤΟΥ**

**ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΡΟΣΟΤΣΑΝΗΣ .»**

**Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό 208/2016**

*Αφού συντάχθηκε και αναγνώσθηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται ως κατωτέρω :*

<b>Ο Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου</b>	<b>Ο Ειδικός γραμματέας</b>	<b>Τα Μέλη :</b>
--	-----------------------------	------------------

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ  
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ**

**Άγγελος Λύσσελης**