Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2020.12.10 12:46:42 EET
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΧΑΪΑΣ
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΠΙΚΗΣ
ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΥΜΑΙΩΝ

Αριθ. Αποφ. 50/2020

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το Πρακτικό της 18ης/2020 *ειδικής* συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΥΜΑΙΩΝ».

Θέμα: «Συζήτηση και λήψη απόφασης για την έγκριση του Απολογισμού/Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως οικονομικού έτους 2019 του Ο.Τ.Α.Δ.».

Σήμερα, την **ογδόη (8η)** του μήνα **Δεκεμβρίου (12ος)** του έτους **δύο χιλιάδες είκοσι (2020)** ημέρα **Τρίτη** και ώρα **14:00** στα γραφεία του Ο.Τ.Α.Δ. του Δήμου Δυτικής Αχαΐας συνήλθε σε δημόσια **ειδική** συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο του Ν.Π.Δ.Δ. Ο.Τ.Α.Δ. ύστερα από την αριθ. πρωτ: **1272/04.12.2020** πρόσκληση του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, που επιδόθηκε νόμιμα στα μέλη του Δ.Σ., σύμφωνα με το **άρθρο 67 παρ. 5 του Ν.3852/2010** «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης-Πρόγραμμα Καλλικράτης» (Ε.τ.Κ, τχ Α', φ 87/7-6-2010) όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το άρθρο 74 του ν.4555/2018, για τη συζήτηση και τη λήψη απόφασης στα θέματα της ημερησίας διατάξεως.

Ο Πρόεδρος Δ.Σ. πριν την έναρξη της συνεδρίασης, διαπίστωσε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι σε σύνολο επτά (7) μελών βρέθηκαν παρόντα τα τέσσερα (4) μέλη, δηλαδή οι:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1.Πετρόπουλος Νικόλαος, Πρόεδρος Δ.Σ.
2 Παλαιολόγος Κων/νος, μέλος Δ.Σ.
3. Ορλώφ Κυριάκος, αναπληρωματικό μέλος Δ.Σ.
4. Μπαχράς Ξενοφών, μέλος Δ.Σ.

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Καραντζάς Άγγελος, Αντιπρόεδρος Δ.Σ.
2. Σταθόπουλος Ανδρέας, μέλος Δ.Σ.
3. Βερροπούλου-Γαλάνη Αγγελική, μέλος Δ.Σ.

οι οποίοι δεν προσήλθαν αν και νόμιμα εκλήθησαν

Στη συνεδρίαση δεν ήταν δυνατό να παραβρεθεί ο ορκωτός ελεγκτής κ. Διονυσόπουλος Άγγελος, ο οποίος διενήργησε τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, λόγω των περιοριστικών μέτρων για την αποφυγή διασποράς του covid-19, αλλά έδωσε διευκρινήσεις τηλεφωνικώς κατά τη διάρκεια της συνεδρίασης και απάντησε σε ερωτήματα των μελών του Δ.Σ. Παρόν ήταν και ο κ. Παπαζαφείρης Νικόλαος λογιστής του ΟΤΑΔ προκειμένου να δώσει διευκρινήσεις επί του θέματος.

Μετά τη διαπίστωση της απαρτίας, ο Πρόεδρος Δ.Σ. εισηγούμενος το **μοναδικό θέμα** της ημερήσιας διάταξης είπε τα εξής:

«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 δημαρχιακής 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 Νομικό μας Πρόσωπο εφαρμόζει κλαδικό λογιστικό σχέδιο, με την υπ' αριθμ. **76/2020 (ΑΔΑ:6Ξ87ΟΚ9Ε-ΣΧ2)** απόφαση του Προέδρου του Ο.Τ.Α.Δ. έγινε ανάθεση στην εταιρία «ΣΟΛ Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές αεοε» και ορίστηκε ο κ. Άγγελος Διονυσόπουλος ως ορκωτός ελεγκτής – λογιστής για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Οργανισμού Τοπικής Ανάπτυξης Δυμαίων χρήσεως του έτους 2019.*

Μετά τους απαραίτητους ελέγχους στον απολογισμό, ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης του ΟΤΑΔ έτους 2019 προέβη στη σύνταξη εκθέσεων ελέγχου τις οποίες και σας παραθέτω

και σας καλώ να ψηφίσουμε σχετικά με:

1. Την έγκριση του Απολογισμού, Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως του έτους 2019, όπως εμφανίζονται συνημμένα και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας εισήγησης.

Το Δ.Σ. αφού έλαβε υπόψη του:

- την παρ. 1 του άρθρου 236 του Ν.3463/2006 που ορίζονται τα εξής: «οι διατάξεις που ισχύουν για τους Δήμους και αφορούν τον οργανισμός εσωτερικής υπηρεσίας, τον προϋπολογισμό , το οικονομικό έτος, τον απολογισμό, την ταμειακή υπηρεσία, τη διαχείριση, τα δάνεια και την περιουσία εφαρμόζονται και στα ιδρύματα».
- Το άρθρο 163 του Ν. 3463/06
- **το Ν. 3548/07 άρθρο 6 παρ 7**
- **την παρ. 2 του άρθρου 240** , σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 234 παρ. 3 και του άρθρου 236 παρ. 1 Ν. 3463/06 (ΚΔΚ) και του άρθρου 33 Ν. 4257/14
- τις εκθέσεις ελέγχου από τον ορκωτό ελεγκτή – λογιστή
- την υπ' αριθμ 76/2020 απόφαση Προέδρου του Ο.Τ.Α.Δ. για την ανάθεση στην εταιρία ΣΟΛ Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές αεοε
- τον απολογισμό, ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως έτους 2019
- την εισήγηση του Προέδρου

και μετά από διαλογική συζήτηση

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

1. Εγκρίνει τον Απολογισμό, Ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως του έτους 2019, όπως εμφανίζονται στους συνημμένους πίνακες και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης.

2. Τη δημοσίευση των οικονομικών στοιχείων, όπως ορίζεται στο Ν. 3548/07 άρθρο 6 παρ 7.

3. Την αποστολή της απόφασης του Δ.Σ. και των δικαιολογητικών που ορίζονται στο άρθρο 24 του ν.3202/2003 στο Ελεγκτικό Συνέδριο.

Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό **50/2020**
Εξαντληθέντων των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως λύεται η συνεδρίαση.
Γι'αυτό συντάχθηκε το παρόν πρακτικό και υπογράφεται ως ακολούθως
Ο Πρόεδρος Δ.Σ. Τα Μέλη
Πετρόπουλος Γ. Νικόλαος Υπογραφές
Υπογραφή

Ακριβές Απόσπασμα
Ο Πρόεδρος Δ.Σ.

ΝΙΚΟΛΑΟΣ Γ. ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΣ