

Οι υπόλοιποι Πρόεδροι και Εκπρόσωποι των Τοπικών Κοινοτήτων του Δήμου αν και κλήθηκαν δεν προσήλθαν.

Τα Πρακτικά της συνεδρίασης μαγνητοφωνούνται και παράλληλα η δημοτική υπάλληλος **Κα Γούτσα Αικατερίνη** κρατεί και πρόχειρα συνοπτικά πρακτικά.

Παρών επίσης για θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων του είναι ο Ταμίας του Δήμου κ. Δημητριάδης Ιωάννης .

Η Πρόεδρος για το ένα και μοναδικό θέμα της ημερήσιας διάταξης έδωσε το λόγο στον Ταμία του Δήμου Κο Δημητριάδη Ιωάννη ο οποίος εισηγούμενος ανέφερε 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 στην Οικονομική 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 Οικονομική 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 , 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 εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού 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 Οικονομικής 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 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, 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 Νεστορίου εφαρμόζει κλαδικό λογιστικό σχέδιο, με την αριθ. **100/2017** απόφαση του Δημ. Συμβ. ορίστηκε ως ορκωτός ελεγκτής ο κ. **Τριαντάφυλλο Κωτσαλά** με Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 21361 νόμιμο εκπρόσωπο της "Διεθνής Ελεγκτική ΑΕΟΕΛ", με αναπληρωτή τον κ. **Γρηγόριο Κούτρα του Ηλία**, με Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13601, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του έτους **2017**. Μετά τους απαραίτητους ελέγχους στον απολογισμό – ισολογισμό και αποτέλεσμα χρήσης του Δήμου Νεστορίου για το οικον. έτος 2017 προέβη στη σύνταξη πιστοποιητικού ελέγχου και έκθεσης ελέγχου.

6^ο: Η Οικονομική Επιτροπή, με την αριθ. **82/2018** απόφασή της σύμφωνα με την οποία κατάρτισε τον απολογισμό, ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης του Δήμου της χρήσης **2017** υπέβαλλε στο Δημοτικό Συμβούλιο τον Απολογισμό,

Ισολογισμό του οικονομικού έτους **2017**, προς έγκριση μαζί με τα αποτελέσματα χρήσεως και σχετική έκθεση.

Έχοντας υπ' όψη όλα τα παραπάνω, καλώ τον Ταμία του Δήμου να διαβάσει και να αναλύσει τα απολογιστικά στοιχεία οικονομικού έτους **2017** και στη συνέχεια να γίνει ανάλυση του ``Ισολογισμού`` από τον ορκωτό ελεγκτή, ώστε στο τέλος αφού κατατεθούν ερωτήσεις, τυχόν παρατηρήσεις και ενστάσεις, να ψηφίσουμε σχετικά με την έγκρισή του.

Στη συνέχεια η Πρόεδρος έδωσε τον λόγο στον κ. **Τριαντάφυλλο Κωτσαλά** Ορκωτό-Ελεγκτή Λογιστή ο οποίος ανέγνωσε την Έκθεση Ελέγχου επί του Ισολογισμού Διαχειριστικής χρήσεως **2017**, παραθέτοντας μάλιστα και τις αναγκαίες υποδείξεις.

Κατόπιν ο Ταμίας του Δήμου κ. Δημητριάδης Ιωάννης ανέγνωσε τα Απολογιστικά στοιχεία του Δήμου οικον. έτους **2017**, αναφέροντας σε γενικά σημεία τα εξής:

A. Οικονομικά Στοιχεία:

ΕΣΟΔΑ	: 2.491.954,59 €
ΕΞΟΔΑ	: 1.979.765,19 €
ΧΡΗΜ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	: 512.189,40 €

B. Στατιστικοί Δείκτες Εσόδων – Εξόδων:

1^{ον}: ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ-ΠΟΕ : ποσοστό εισπραξιμότητας 68,30 % (59 % το 2016), (τα βεβαιωμένα ποσά από ΠΟΕ ανέρχονται σε 775.640,68 €, από τα οποία 281.823,87 € έχουν υπολογισθεί ως μη εισπρακτέα. Συνεπώς ένα ποσό 493.816,43 € έπρεπε να εισπραχθεί μέσα στο 2017)

2^{ον}: Η ΤΑΚΤΙΚΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ: Παραμένει ως έχει σε σχέση με το 2016.

3^{ον}: Η ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΠΟ ΣΑΤΑ: σε σχέση με το 2016 ΠΑΡΕΜΕΙΝΕ ΣΤΑ ΙΔΙΑ ΕΠΙΠΕΔΑ.

4^{ον}: ΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ: σε σχέση με το 2016 μειώθηκε κατά σε ποσοστό 3,79 %.

5^{ον}: ΟΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ: αναλώσιμων μειώθηκε κατά 3,75 %.

6^{ον}: ΟΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΚΑΥΣΙΜΩΝ-ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ: μειώθηκαν σε σχέση με το 2016 σε ποσοστό 5.40 %.

Γ.Γενικές Παρατηρήσεις:

1^{ον}: Ο Δήμος μας πλέον δεν έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές.

2^{ον}: Τα δάνεια που είχε ο Δήμος έχουν αποπληρωθεί όλα και δεν έχει οφειλές από Δάνεια.

3^{ον}: Θα πρέπει να σημειωθεί ότι τα χρηματικά εντάλματα με αριθ. Α22 και Α37, Α55, Α58 έχουν επιστραφεί από την αρμόδια για τον οικονομικό έλεγχο Επίτροπο ως μη νόμιμες δαπάνες και έχουν πληρωθεί με έγκριση από το Ελεγκτικό Συνέδριο που εδρεύει Αθήνα. Το δε Α22 επανεκδόθηκε και πληρώθηκε με το υπ` αριθ. Α56/2017 ΧΕΠ.

4^{ον}: Τηρήθηκε η εντολή του ΥΠ.ΕΣ. για πληρωμή τρεχουσών υποχρεώσεων του Δήμου μας εντός 60 και 90 ημερών αντίστοιχα.

5^{ον}: Είμαστε οριακά μέσα στους στόχους που θέσαμε για την εισπραξη εσόδων και την πληρωμή δαπανών μηνιαίως και το πρόβλημα εστιάζετε κυρίως στην μη εισπραξη των Ανταποδοτικών τελών.

6^{ον}: Ο Δήμος μας είναι Ασφαλιστικά ενήμερος.

Τέλος η Πρόεδρος κάλεσε το σώμα να αποφασίσει σχετικά.

Το Δημοτικό Συμβούλιο

Αφού άκουσε την ανωτέρω εισήγηση και έλαβε υπόψη του:

- Τον Απολογιστικό πίνακα εσόδων –εξόδων έτους **2017** καταρτισθέντα από την Ταμειακή Υπηρεσία του Δήμου Νεστορίου αποσταλθέντα προς την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου για τις ενέργειες της .
- την υπ. αριθ. **82/2018** Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου με θέμα «προέλεγχος του ταμιακού απολογισμού Δήμου Νεστορίου οικονομικού έτους **2017**».
- Την έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής επί της οικονομικής χρήσεως έτους **2017**.
- Αναλυτικό προσάρτημα του ισολογισμού της 31^{ης} Δεκεμβρίου **2017** (βάσει των σχετικών διατάξεων) συνταχθέν από τον Ορκωτό Λογιστή κ. **Τριαντάφυλλο Κωτσαλά** με Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 21361 νόμιμο εκπρόσωπο της «Διεθνής Ελεγκτική ΑΕΟΕΛ΄΄, με ημερομηνία **14-09-2018** και υπογραφέν από τον Δήμαρχο κ. Γκέτσιο Πασχάλη, τον Αντιδήμαρχο Νεστορίου κ. Ανδρεόπουλο Θωμά, τον Λογιστή του Δήμου και οικονομικό σύμβουλο κ. ΣΤΟΓΙΑΝΝΙΔΗ ΙΩΑΝΝΗ.
- τον με ημερομηνία **14-09-2018** πίνακα ισολογισμού του Δήμου της 31^{ης} Δεκεμβρίου **2017** μετά της επ΄ αυτού με ημερομηνία **14-09-2018** έκθεσης ελέγχου του ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή λογιστή κ. **Τριαντάφυλλο Κωτσαλά** με Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 21361 νόμιμο εκπρόσωπο της «Διεθνής Ελεγκτική ΑΕΟΕΛ΄΄.
- την από **14-09-2018** αναλυτική έκθεση ελέγχου του Δήμου Νεστορίου χρήσεως **2017** συνταχθείσα από τον ανεξάρτητο ορκωτό ελεγκτή λογιστή κ. **Τριαντάφυλλο Κωτσαλά** με Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 21361 νόμιμο εκπρόσωπο της «Διεθνής Ελεγκτική ΑΕΟΕΛ΄΄.
- Το άρθρο 163 του Ν. 3463/2006
- Το Ν. 3548/2007 άρθρο 6 παρ. 7
- Τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν.3852/2010
- τις τοποθετήσεις του κ. Δημάρχου και των παρισταμένων μελών του Συμβουλίου .
- τις απαντήσεις και διευκρινήσεις που δόθηκαν τόσο από τον πρ/μενο της Οικονομικής Υπηρεσίας του Δήμου κ. Δημητριάδη Ιωάννη.
- την ανακοίνωση του Δημάρχου ότι τίθεται προς έγκριση ο εν λόγω απολογισμός ισολογισμός

- την υπ' αριθμ. 100/2017 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου για τον ορισμό ορκωτού ελεγκτή – λογιστή και του αναπληρωτή του

- τις διατάξεις της υπ. αριθ. πρωτ. 57823/5.8.2009 εγκυκλίου του ΥΠΕΣ με θέμα “ έγκριση απολογισμών πρωτοβάθμιων ΟΤΑ και νομικών προσώπων αυτών”.

- Ύστερα από διαλογική συζήτηση και ανταλλαγή απόψεων

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ: Ο Μ Ο Φ Ω Ν Α

1^{ον}: **Την έγκριση του Απολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως** του έτους **2017**, όπως εμφανίζονται συνημμένα και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσης απόφασης.

Α. ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ

Χρηματικό Υπόλοιπο Προηγούμενης Χρήσης	Προϋπολ/ντα	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα
ΣΥΝΟΛΟ Α	364.463,20	475.523,58	105.477,29

Έσοδα Χρήσης	Προϋπολ/ντα	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα
ΣΥΝΟΛΟ Β	2.949.815,49	2.524.776,43	2.360.259,78
ΣΥΝΟΛΟ (Α+Β)	3.314.278,69	3.000.300,01	2.491.954,59

Β. ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ

Είδος δαπάνης	Προϋπολ/σες	Ενταλθείσες	Πληρωθείσες	Αδιάθετες Πιστώσεις
Σύνολο Εξόδων	2.750.673,05	1.979.765,19	1.979.765,19	1.337.546,25
Αποθεματικό	0,00	0,00	0,00	0,00
Σ ύ ν ο λ ο	2.750.673,05	1.979.765,19	1.979.765,19	1.337.546,25

Γ. ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

Είδος λογαριασμού	Χρηματικό υπόλοιπο
Τακτικά	138.140,23
Έκτακτα Ανεπίδικευτα	456,66
Έκτακτα Ειδικευμένα	373.592,51
Σ ύ ν ο λ ο	512.189,40

2^{ον}: **Την έγκριση του Ισολογισμού** της 31^{ης} Δεκεμβρίου **2017** και την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως 31^{ης} Δεκεμβρίου **2017 (1/1/2017 - 31/12/2017)** που συνοπτικά έχει ως εξής :

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	31.12.2017	31.12.2016	Μεταβολή %	Μεταβολή €
Σύνολο ενεργητικού	22.714.545,45	22.566.639,02	0,657	147.915,43

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	31.12.2017	31.12.2016	Μεταβολή %	Μεταβολή €
Σύνολο παθητικού	22.714.545,45	22.566.639,02	0,657	147.915,43

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017

	Χρήση	Χρήση	Μεταβολή	
	2017	2016	Μεταβολή %	Μεταβολή €
Αποτελέσματα χρήσεως	153.295,73	-151.654,78	102,54	304.860,51

3^{ον}: Την δημοσίευση των ανωτέρω οικονομικών στοιχείων, όπως ορίζεται στο Ν. 3548/2007 άρθρο 6 παρ. 7.

4^{ον}: Την αποστολή της παρούσας απόφασης και των δικαιολογητικών που ορίζονται στο άρθρο 24 του Ν. 3202/2003 στο Ελεγκτικό Συνέδριο.

Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό 147/2018

Αφού τελείωσαν τα θέματα ημερήσιας διάταξης λύνεται η συνεδρίαση

ΥΠΟΓΡΑΦΕΤΑΙ ΩΣ ΚΑΤΩΤΕΡΩ

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΥΠΟΓΡΑΦΗ

ΥΠΟΓΡΑΦΗ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

ΙΩΑΝΝΟΥ ΜΑΡΙΑ -ΓΕΩΡΓΙΑ