

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΩΡΩΠΟΥ**

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

**Από το αριθμ.34/29-12-2020 πρακτικό ειδικής συνεδρίασης
του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Ωρωπού.**

Αριθμός Απόφασης 126/2020

**Θέμα: « Έγκριση Ισολογισμού 31^{ης} Δεκεμβρίου 2013 3^{ης} Διαχειριστικής χρήσης
(1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2013) Δήμου Ωρωπού».**

Στον Ωρωπό στις 29/12/2020 ημέρα Τρίτη και ώρα έναρξης 17:00 το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ωρωπού συνήλθε σε ειδική συνεδρίαση με τηλεδιάσκεψη μέσω της υπηρεσίας «e-Presence.gov.gr», σύμφωνα με τις διατάξεις της από 11-3-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Τεύχος Α', αριθμός 55/11-3-2020), και των Εγκυκλίων με αριθμούς 18318/13-3-2020, και 426/77233/13-11-2020 του Υπουργείου Εσωτερικών (Κανονιστικό πλαίσιο αντιμετώπισης του Κορωνοϊού Covid 19 αναφορικά με την οργάνωση και λειτουργία των Δήμων), ύστερα από την αριθμ. πρωτ. 25922/24-12-2020 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου κ.Γεώργιου Αρμυριώτη, η οποία επιδόθηκε και δημοσιεύθηκε νόμιμα σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 74 του Ν.4555/2018, παρόντος & του Δημάρχου κ. Γεωργίου Γιασημάκη.

Μετά τη διαπίστωση ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία του Δημοτικού Συμβουλίου αφού επί συνόλου (41) δημοτικών συμβούλων συμμετείχαν οι τριάντα τρεις (33) ήτοι:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ: 1-Ηλιάσκος Ευάγγελος,2- Χατζηγιάννου Άγγελος, 3- Λίτσας Κωνσταντίνος, 4- Κανελλόπουλος Ιωάννης,5- Λούπης Νικόλαος,6- Γαζβινιάν Ανδρέας,7- Αρμυριώτης Γεώργιος 8- Ντάσης Μιχαήλ,9- Τζεβελέκος Νικόλαος,10- Παπαγιάννης Γεώργιος,11-Δέδες Πέτρος, 12- Σαμπάνης Δημήτριος,13- Κιούσης Παναγιώτης,14- Δήμας Ιωάννης,15-Τρομπούκης Χρήστος, 16- Βασιλάκου Μαρία,17- Ρούσσης Θωμάς,18- Βελτανιώτης Δημήτριος,19- Τόλιας Μιχαήλ, 20- Τζεβελέκος Δημήτριος,21-Πέππας Παναγιώτης,22- Πούλος Γεώργιος, 23-Θεοδώρου Ανδρέας, 24-Μαντάς Γεώργιος,25-Σωτήρχου Τοτόμη Δήμητρα,26-Σιδέρης Χρήστος,27-Σαμπάνης Χρήστος, 28-Καμπίωτης Διονύσιος,29-Χρυσούλας Φώτιος,30- Μίχας Χρήστος,31-Μπιλίρης Βασίλειος, 32- Δέδες Αναστάσιος,33- Γεωργόπουλος Βασίλειος.

ΑΠΟΝΤΕΣ:1-Δημητρίου Επαμεινώνδας,2- Κούτσουρη Νεράτζω,3-Δάβρης Στέφανος,4-Καυκόπουλος Σπυρίδων,5-Μονιάκης Ιωάννης,6- Ανυφαντής Κωνσταντίνος ,7- Κοντούλας Κωνσταντίνος, δημοτικοί σύμβουλοι που αν και νόμιμα κλήθηκαν δεν συμμετείχαν στην τηλεδιάσκεψη.

Γίνεται μνεία ότι ο Δημοτικός Σύμβουλος κ. Χασιώτης Μιχαήλ με ηλεκτρονικό μήνυμα που απέστειλε στον Πρόεδρο του Δημοτικού Συμβουλίου δήλωσε ότι δεν δύναται να συμμετάσχει στην εν λόγω συνεδρίαση λόγω του ωραρίου εργασίας του και ως εκ τούτου να θεωρηθεί ως δικαιολογημένα απών.

Στη συνεδρίαση συμμετείχε και η Προϊσταμένη του Τμήματος Υποστήριξης Πολιτικών Οργάνων κα Μαναβέλη Μαρία για την τήρηση των πρακτικών του Δημοτικού Συμβουλίου.

Επίσης τη συνεδρίαση συμμετείχε ο κ. Κωνσταντίνος Α. Τάκης , Ορκωτός Ελεγκτής, Λογιστής ΑΜ ΣΟΕΛ 14881, εκπρόσωπος της εταιρείας ΣΟΛ Crowe SOL. Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε. ΑΜ ΣΟΕΛ 125, ο οποίος προσκλήθηκε νόμιμα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 εδ. β του άρθρου 163 του Ν.3463/2006.

Ο Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου έφερε προς συζήτηση το μοναδικό θέμα της ημερησίας διάταξης και έθεσε υπόψη του Συμβουλίου την εισήγηση της Οικονομικής Επιτροπής στην οποία αναφέρεται ότι: “Σύμφωνα με το άρθρο 163 παρ. 2 του Ν.3463/2006 Δ.Κ.Κ, ο ταμίας του Δήμου μέχρι τέλους Μαΐου υποβάλλει δια μέσου του Δημάρχου στην Οικονομική Επιτροπή λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε .

Μέσα σε δύο μήνες αφότου παρέλαβε τα ανωτέρω στοιχεία η Οικονομική Επιτροπή, προβαίνει σε προέλεγχό τους και το αργότερο σε 5 μέρες μετά την λήξη του διμήνου υποβάλλει τον απολογισμό και

προκειμένου για Δήμους που εφαρμόζουν το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα και τον ισολογισμό με τα αποτελέσματα χρήσης, μαζί με την έκθεσή της στο Δημοτικό Συμβούλιο. Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσης πριν την υποβολή στο Δημοτικό Συμβούλιο, ελέγχονται από ορκωτό λογιστή-ελεγκτή.

Με τη αριθ. 203/13-11-2015 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου εγκρίθηκε ο απολογισμός του Δήμου οικονομικού έτους 2013. Απομένει ο προέλεγχος του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης του οικονομικού έτους 2013 από την Οικονομική Επιτροπή.

Κατόπιν των ανωτέρω, σας διαβιβάζουμε συνημμένα τα κάτωθι:

Οικονομικές καταστάσεις χρήσης 2013*:

- . Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης 31ης Δεκεμβρίου 2013 3ης Διαχειριστικής χρήσης (1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2013)
- . Ισολογισμός 31ης Δεκεμβρίου 2013 3ης Διαχειριστικής χρήσης (1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2013)
- . Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης 31ης Δεκεμβρίου 2013 3ης Διαχειριστικής χρήσης (1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2013)
- . Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων

* Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί από το Λογιστή του Δήμου Ωρωπού Κωνσταντίνο Κελεσίδη, έχουν συνυπογραφεί από το Δήμαρχο Ωρωπού κ. Γεώργιο Γιασημάκη και την Διευθύντρια Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Ωρωπού κ. Ιωάννα Βασιλειάδου.

Στη συνέχεια δόθηκε ο λόγος στον κ. Κωνσταντίνο Τάκη, Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος ενημέρωσε το Σώμα σχετικά με την έκθεση ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, για τον ισολογισμό χρήσης 2013.

Ακολούθησε διαλογική συζήτηση μεταξύ των μελών του Δημοτικού Συμβουλίου οι απόψεις και τοποθετήσεις όλων αναλυτικά είναι καταγεγραμμένες στα απομαγνητοφωνημένα πρακτικά της συνεδρίασης.

Κατόπιν ο κ. Πρόεδρος κάλεσε το Σώμα να αποφασίσει σχετικά.

Το Δημοτικό Συμβούλιο αφού έλαβε υπόψη:

1. Τον Ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης 2013 του Δήμου Ωρωπού
2. Την έκθεση της Οικ. Επιτροπής και την έκθεση ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
3. Την αριθ. 183/2019 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής
4. Το άρθρο 163 του Ν. 3463/2006 (ΔΚΚ)
5. Τις διατάξεις των άρθρων 65 του Ν.3852/2010, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει
6. Τις απόψεις των Δημοτικών Συμβούλων που εκφράστηκαν κατά τη διαλογική συζήτηση και την ευρεία ανταλλαγή τους

Μειοψηφούντων των Δημοτικών Συμβούλων κ.κ. Μαντά Γεωργίου και Γεωργόπουλου Βασιλείου για τους λόγους που ανέφεραν στις τοποθετήσεις τους

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

1. Την έγκριση του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως 2013, όπως εμφανίζονται συνημμένα 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 των δικαιολογητικών που ορίζονται στο άρθρο 24 του Ν.3202/2003 στο Ελεγκτικό Συνέδριο.

Αυτή η απόφαση πήρε αυξ. αριθμό 126/2020.

Αφού συντάχθηκε αυτό το πρακτικό υπογράφεται ως κατωτέρω:

Ο Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου
Γεώργιος Αρμυριώτης

Τα Μέλη

Ο Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Ν.ΑΡΜΥΡΙΩΤΗΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά Κλειόμενης Χρήσης 2013			Ποσά Προηγούμενης χρήσης 2012		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη	Αξία Κτήσ.	Αποσβέσεις	Αναπ.Αξία
Β.ΞΕΩΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.235.030,61	1.613.583,09	621.447,52	1.862.791,78	1.507.968,22	354.823,56
Σύνολο Εξόδων Εγκαταστάσεως	2.235.030,61	1.613.583,09	621.447,52	1.862.791,78	1.507.968,22	354.823,56
Γ.ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	7.117.301,59	0,00	7.117.301,59	7.117.301,59	0,00	7.117.301,59
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	6.018.978,33	3.270.284,89	2.748.693,44	6.015.423,63	3.076.183,26	2.939.240,37
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	12.927.734,59	6.118.271,09	6.809.463,50	11.960.199,27	5.717.036,90	6.243.162,37
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.694.274,33	1.118.944,92	575.329,41	1.694.274,33	1.081.157,26	613.117,07
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτίες, Δάση	9.047.882,00	0,00	9.047.882,00	9.047.882,00	0,00	9.047.882,00
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	17.770.153,14	4.021.210,04	13.748.943,10	13.048.186,02	3.396.993,15	9.651.192,87
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	882.188,31	348.149,92	534.038,39	882.188,31	312.872,10	569.316,21
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	560.029,12	304.624,07	255.405,05	531.505,24	285.559,46	245.945,78
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.062.969,51	1.570.627,87	2.492.341,64	3.630.060,52	1.429.386,94	2.200.673,58
4. Μηχαν/τα & Τεχ.εγκ.Λ.Μηχ.Εξ.	1.070.941,99	476.747,13	594.194,86	844.180,39	401.431,90	442.748,49
5. Μεταφορικά μέσα	2.344.518,43	2.215.720,65	128.797,78	2.344.518,40	2.165.172,62	179.345,78
6. Επυπλά & λοιπός εξοπλισμός	1.664.875,70	1.338.218,61	326.657,09	1.596.352,75	1.264.159,33	332.193,42
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	5.873.256,68	0,00	5.873.256,68	9.700.689,99	0,00	9.700.689,99
Σύνολο Ακίνητοποιήσεων(Γ+Γ II)	71.035.103,72	20.782.799,19	50.252.304,53	68.412.762,44	19.129.952,92	49.282.809,52
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης						
α. ΑΤΤΙΚΟ ΑΕΡΙΟ Α.Ε. 4,40%	7.983,20			7.983,20		
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	0,00			0,00		
Πρόβλεψη για υποτίμηση	784,90	7.198,30		784,90	7.198,30	
β. Δ.Ε.Α.Δ.Ω. 100%	600.000,00			600.000,00		
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	0,00			0,00		
Πρόβλεψη για υποτίμηση	600.000,00	0,00		600.000,00	0,00	
γ. ΣΥΝΟΤΑ 3,704%	30.000,00			30.000,00		
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	0,00			0,00		
Πρόβλεψη για υποτίμηση	30.000,00	0,00		30.000,00	0,00	
δ. ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΑΥΛΩΝΟΣ	0,01	0,01		0,01	0,01	
ε. ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΑΥΛΩΝΑ	0,01	0,01		0,01	0,01	
στ. ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΤΑΔΙΟ ΑΥΛΩΝΟΣ	0,01	0,01		0,01	0,01	
ζ. Συμμετοχή σε αμιγείς επιχειρήσεις του Δήμου Κ.Ε.Δ.Ω.	300.000,00			300.000,00		
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	0,00			43.000,00		
Πρόβλεψη για υποτίμηση	0,00	300.000,00	307.198,33	0,00	257.000,00	264.198,33
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			291.100,00			291.100,00
			598.298,33			555.298,33
Σύνολο Παγίου ενεργητικού(Γ II+Γ III)			50.850.602,86			49.838.107,85
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	10.087.735,05			8.040.526,05		
4. Επισημασμένες επίδικες πελάτες και χρεώστες	0,00			0,00		
Μείον: Προβλέψεις (44.11)	-6.454.128,09		3.633.606,96	-4.072.689,13		3.967.836,92
5. Χρεώστες διάφοροι			1.545.661,49			722.908,97
6. Λογ/σμοί διαχ.προκ/λών & πιστώσεων			0,00			0,00
			5.179.268,45			4.690.745,89
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			6.605.884,54			7.376.344,96
			6.605.884,54			7.376.344,96
Σύνολο Κυκλοφ/ντος Ενεργητικού(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙΥ)			11.785.152,99			12.067.090,85
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			867.396,05			1.227.247,05
			867.396,05			1.227.247,05
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			64.124.599,42			63.487.269,31
ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά Κλειομ. χρήσ.2013	Ποσά Προηγ. χρήσ. 2012
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I.Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	32.623.113,79	27.729.042,85
	32.623.113,79	27.729.042,85
III.Διαφ.αν/γής-Επιχ/σεις επενδύσεων		
3. Δωρεές παγίων	2.298.667,09	2.413.063,97
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	21.751.517,39	20.242.782,46
	24.050.184,48	22.655.846,43
III.Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	0,00	0,00
	0,00	0,00
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο κερδών χρήσεως	-531.301,08	0,00
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	0,00	-754.556,42
Υπόλοιπο κερδών προηγ. χρήσεων	-61.229,54	693.326,88
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ+ΑΥ	56.080.767,65	50.323.659,74
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΞΕΩΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	78.035,46	86.536,48
2. Λοιπές προβλέψεις	348.646,13	348.646,13
	426.681,59	435.182,61
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.031.445,00	1.287.416,18
	1.031.445,00	1.287.416,18
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	3.828.229,93	5.215.826,05
5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	116.689,96	73.950,18
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	144.288,00	111.305,75
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη)	255.971,18	255.498,80
8. Πιστωτές Διάφοροι	499.985,32	694.081,17
	4.845.164,39	6.350.661,95
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	5.876.609,39	7.638.078,13
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.740.540,79	5.090.348,83
	1.740.540,79	5.090.348,83
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	64.124.599,42	63.487.269,31
ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
1. Δικαιούχοι αλλότρ.περ.στοιχείων	0,00	0,00

Σημειώσεις: 1)Το ποσό της επιχορήγησης, που πήρε ο Δήμος Ωρωπού για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του, ανήλθε στο ποσό των 4.894.070,94 και καταχωρήθηκε απευθείας στην καθαρή θέση

2)Στην παρούσα χρήση σχηματίστηκε πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσης ποσού 2.254.879,54 για να καλύψει την ζημία που θα προκύψει από επίδικη απαίτηση για τέλη καθαριότητας και φωτισμού, πρόστιμα και προσαυξήσεις που βεβαιώθηκαν στην χρήση αυτή. Για την επίδικη απαίτηση ο Δήμος Ωρωπού έχει ασκήσει αναίρεση στο ΣΤΕ και αναμένεται η έκδοση της τελικής απόφασης.

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσης 2013		Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2012	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	5.430.858,36		6.089.056,92	
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	1.805.413,59		484.040,13	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	4.266.579,87	11.502.851,82	3.779.089,97	10.352.187,02
Μείον: Κόστος πωλήσεων		15.223.221,30	12.968.341,76	14.371.347,06
Μικτά αποτελέσματα, κέρδη εκμετάλλευσης		-3.720.369,48		-4.019.160,04
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		222.105,55	2.254.879,54	259.878,18
Σύνολο:		-3.498.263,93		-3.759.281,86
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.908.809,70		3.531.160,87	
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	0,00		0,00	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	41.418,97	2.950.228,67	78.713,12	3.609.873,99
Μερικά αποτελέσματα, κέρδη εκμετάλλευσης		-6.448.492,60		-7.369.155,85
Πλέον:				
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	189.019,99		205.824,24	
Μείον:				
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	127.821,93	61.198,06	137.613,55	68.210,69
Ολικά αποτελέσματα, κέρδη εκμετάλλευσης		-6.387.294,54		-7.300.945,16
II. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	791.712,04		1.014.592,58	
3. Έσοδα προηγ. Χρήσεων	5.793.968,77		6.347.654,48	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	8.501,02	6.594.181,83	0,00	7.362.247,06
Μείον:			5.855.993,46	
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	4.852,25		120.707,00	
3. Έξοδα προηγ. χρήσεων	733.336,12		695.151,32	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	738.188,37	0,00	815.858,32
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα		-531.301,08		-754.556,42
Μείον:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.758.316,73		1723578,46	2.836.966,73
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.758.316,73	0,00	2.254.879,54	2.836.966,73
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		-531.301,08		-754.556,42

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσης 2013	Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2012
Καθάρα αποτ/τα (πλεόνασμα ή ελλείμμα) χρήσεως	-531.301,08	-754.556,42
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων πλεονασμάτων ή ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-61.229,54	693.326,88
Αποθεματικά προς διάθεση		
Σύνολο:	-592.530,62	-61.229,54
Πλεόνασμα εις νέο	-592.530,62	0,00
Έλλειμμα εις νέο	0,00	-61.229,54

Ωρωπός 11 Σεπτεμβρίου 2019

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ



Η Δ/ΝΤΡΙΑ ΟΙΚ/ΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΙΩΑΝΝΑ ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 904141

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΚΩΝ/ΝΟΣ ΚΕΛΑΣΙΔΗΣ
Α.Δ.Τ. Φ 081608
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 9948

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου ΩΡΩΠΟΥ

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ωρωπού (ο Δήμος), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στο λογαριασμό Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης», περιλαμβάνεται και η αξία κτήσης συμμετοχής με μηδενική αξία, και η οποία έχει τεθεί σε εκκαθάριση. Δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη για τις υποχρεώσεις που ανέλαβε και κατέβαλε ο Δήμος στις επόμενες χρήσεις ποσού € 349.000,00 περίπου, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσης, να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες Διάφοροι» έχει καταχωρηθεί ποσό € 939.523,79 το οποίο απεικονίζει την διαφορά μεταξύ αναλυτικών βεβαιωτικών καταλογών οφειλετών και του υπολοίπου Γενικής Λογιστικής. Για το ποσό αυτό δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων της χρήσης, με συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να απεικονίζονται ισόποσα αυξημένα... 3) Στο κονδύλι του Παθητικού Γ.ΙΙ.8 «Πιστωτές Διάφοροι» έχει καταχωρηθεί ποσό € 239.870,97 το οποίο απεικονίζει την διαφορά μεταξύ αναλυτικών μερίδων προμηθευτών και του υπολοίπου της Γενικής Λογιστικής. Το ποσό αυτό θα πρέπει να διερευνηθεί και εφόσον δεν οφείλετε να διαγραφεί σε όφελος των αποτελεσμάτων. 4) Στο λογαριασμό του Παθητικού «Δ-2 Έξοδα Χρήσεως Δουλευμένα» περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις ποσού € 1.308.258,90, το οποίο αφορά υποχρέωση επιστροφής μη επιλέξιμου ΦΠΑ για επιχορηγούμενα έργα ύδρευσης και αποχέτευσης. Μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσης του ελέγχου μας δεν έχει αποδοθεί το εν λόγω ποσό. 5) Στην κλειόμενη χρήση όπως και στην προηγούμενη διαπιστώσαμε ότι καθυστερεί η βεβαίωση και είσπραξη των εσόδων. Κατά τη γνώμη μας, θα πρέπει να βελτιωθούν και εντατικοποιηθούν οι ενέργειες των υπηρεσιών, για την έγκαιρη βεβαίωση και είσπραξη των εσόδων, προκειμένου να ελαχιστοποιηθεί ο κίνδυνος απώλειας αυτών με ταυτόχρονη βελτίωση των ταμιακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες του Δήμου. 6) Μέχρι την ημερομηνία χορηγήσεως της παρούσας, δεν λάβαμε απαντητικές επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη ως προς α) την ανάγκη σχηματισμού σχετικής πρόβλεψης για ενδεχόμενες υποχρεώσεις από αγωγές τρίτων κατά του Δήμου και β) την κυριότητα των ακινήτων και την ύπαρξη η μη οποιασδήποτε μορφής βαρών επί των περιουσιακών στοιχείων του Δήμου.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

-Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

-Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.

-Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

-Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

ΣΟΛ  **Crowe SOL**
Ο Ρ Κ Ω Τ Ο Ι Λ Ο Γ Ι Σ Τ Ε Σ

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.
Μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11 257 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

Αθήνα, 13/12/2019

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Α.Μ. ΣΟΕΛ 125