

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΠΔΔ ΑΚΟΙΠΟΠ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ
ΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 - 9η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						ΠΑΘΗΤΙΚΟ					
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
Α/Α	Εκτίμηση	Αποδοκίμαση	Α/Α	Εκτίμηση	Αποδοκίμαση	Α/Α	Εκτίμηση	Αποδοκίμαση	Α/Α	Εκτίμηση	Αποδοκίμαση
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΤΑΞΕΩΣ						Α. ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
4. Λοιπά έσοδα ενοίκιου	38.181,00	22.399,52	13.781,54	33.081,08	17.385,30	Κατάθετα	4.941.833,14	4.941.833,14	4.941.833,14	4.941.833,14	4.941.833,14
	38.181,00	22.399,52	13.781,54	33.081,08	17.385,30						
Γ. ΛΟΙΠΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ						Β. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ					
1. Ενσώματα ακίνητα	5.358.958,34	1.688.060,65	3.668.897,38	5.338.035,94	1.672.818,91	3. Δωρεές παρηγο	0,81	0,81			
2. Χρήσιμα-κίνητρα	21.914,60	11.918,23	10.235,27	17.419,50	9.957,72	4. Επενδύσεις επενδύσεων	451.979,08	0,00			
4. Μηχανήματα	121.425,05	100.040,72	23.584,33	94.544,21	80.000,11	5. Αποτίμηση σε νέο	451.979,87	0,81			
6. Έπιπλα και λοιπές εξοπλιστικές	487.994,47	0,00	487.994,47	0,00	0,00	Έλλειμμα χρήσεως εις νέο	-178.745,59	-174.701,59			
7. Απορροσώσιμα υπό εκτίμηση & προκλή	5.970.292,36	1.999.777,90	3.970.514,46	5.448.999,85	1.782.784,74	Υπόλοιπο ελλείμματος προηγ. χρήσεων	-1.348.628,33	-1.171.924,74			
Σύνολο ανωτέρω						Σύνολο ελλείμματος (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ)	-1.523.371,82	-1.348.628,33			
							3.870.341,99	3.595.007,87			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΜΕΝΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ						Γ. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ					
1. Αποθέματα						1. Προβλέψεις για αποζημίωση προκλή	23.803,60	21.759,25			
4. Υλικά επικοινωνίας, αναλώσιμα, οντίδα παγίων	15,88			15,88		2. Λοιπές προβλέψεις	80.085,98	80.055,98			
	15,88			15,88			103.889,48	101.815,23			
Ε. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ						Δ. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
3. Δοσημενίμοι λογαριασμοί καταθέσεων	5.054,75			5.054,75		1. Προμηθευτές	25.878,75	54.016,30			
	5.054,75			5.054,75		5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	2.204,45	4.093,21			
Σ. ΔΑΠΑΝΕΣ						6. Λογισμ. οργανισμοί	57,24	57,24			
1. Ταμείο	43,57			384,88		8. Γενικές διαφορές	261,23	5.683,43			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	13.309,34			57.424,79			28.339,87	83.830,18			
	13.352,91			57.789,65		Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ)	28.339,87	83.830,18			
Σύνολο ενσώματων (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)	18.423,34			62.880,28							
Ζ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ					
1. Έσοδα επου. χρήσεων	3.534,82			0,00		2. Έσοδα χρήσης δουλειών	4.328,89	5.562,89			
Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού	3.534,82			0,00		Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Παθητικού	4.328,89	5.562,89			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	4.906.768,93			3.766.205,72		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Δ)	4.906.768,93	3.766.205,72			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ					
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	2.989.587,84			3.039.058,92		Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	2.989.587,84	3.039.058,92			

Σημείωση: Στο κονδύλι του παθητικού ΑΙ "Κεφάλαιο" περιλαμβάνεται ποσό που αφορά επιχορήγηση από τον κρατικό προϋπολογισμό για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους ύψους 189.411,73 ευρώ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2019

		τέχνηση χρήση 2019	προηγούμενη χρήση 2018
Α. Αποτέλεσμα εκτίμησης			
2. Έσοδα από φόρους-επιφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		2.309,00	2.730,00
3. Ταμειακές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		439.000,00	415.000,00
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		559.435,25	513.237,85
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-107.126,25	-95.507,85
Γ. Λοιπά έσοδα εκτίμησης		47.801,57	51.519,83
Μείον: Άλλα έσοδα εκτίμησης		-56.534,68	-43.698,80
Μείον			
1. Έσοδα διοικ. λειτουργιών		136.137,88	137.252,82
Μείον			
Μείον			
3. Χρεωστικοί & συνολική έσοδα		-215,85	-178,23
Ολοκλήρωση (ήμιας) εκτίμησης		-185.876,21	-191.420,83
Μείον			
1. Έκτακτα αποτελέσματα		0,00	1,00
2. Έσοδα από προηγ. χρήσεων		20.664,05	0,01
4. Έσοδα από προηγ. χρήση		0,00	9.083,00
Μείον			
1. Έκτακτα & ανώτερη έσοδα		0,00	409,60
2. Έκτακτα έσοδα		1,02	0,00
3. Έσοδα από προηγ. χρήσεων		1.580,41	1.935,35
4. Προβλέψεις για εκτ. π.ν.δ.		0,00	0,00
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (ήμιας)		1.581,43	2.344,95
Μείον			
Σύνολο αποτελ. π.ν.δ. στο τέλος		242.027,38	228.603,21
Μείον: απ. από αυτές αναμ. στο λ.π. κόστος		242.027,38	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		-176.745,59	-174.701,59

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

		τέχνηση χρήση 2019	προηγούμενη χρήση 2018
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσης			
(*)/(-)		-176.745,59	-174.701,59
Υπόλοιπο προηγ. χρήσεων		-1.348.628,33	-1.171.924,74
Σύνολο		-1.523.371,82	-1.348.628,33
Έλλειμμα σε νέο		-1.523.371,82	-1.348.628,33
ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ 31/07/2021			
Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ			
Ο ΑΡΧΙΜΕΔΗΣ ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ			
ΚΑΡΑΥΑΝΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ			
ΒΑΛΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΡΑΥΑΝΗΣ			

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ
Δ/ΝΣΗ Δ/ΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α

Από το πρακτικό της 4^{ης} ΤΑΚΤΙΚΗΣ Συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου.

Την 24-2-2023, ημέρα ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ και ώρα 15.00μ.μ το Δημοτικό Συμβούλιο συνήλθε σε ΤΑΚΤΙΚΗ Συνεδρίαση, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 375/Α.Π.39167/2.6.22 εγκύκλιο του ΥΠ.ΕΣ.. Η Συνεδρίαση πραγματοποιήθηκε με τηλεδιάσκεψη τηρώντας το νομοθετικό πλαίσιο που καθορίζει μέτρα αντιμετώπισης των αρνητικών συνεπειών της εμφάνισης του κορωνοϊού COVID -19 (άρθρο 78 του Ν.4954/2022). Το Δημοτικό Συμβούλιο συνήλθε σε ΤΑΚΤΙΚΗ Συνεδρίαση ύστερα από την 3707/24-02-2023 πρόσκληση του Προέδρου του Δημοτικού Σ/λίου κ. Γαλέου Συμεών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν.3852/2010, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 74 του Ν. 4555/2018. Πριν την έναρξη της Συνεδρίασης ο Πρόεδρος διαπίστωσε ότι από τα τριάντα τρία (33) νόμιμα μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου συμμετείχαν οι εξής :

ΠΑΡΟΝΤΑ ΜΕΛΗ

- | | |
|------------------------------|-------------------------------------|
| 1.- ΑΛΑΪΣΚΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ | 12.- ΤΣΑΒΑΡΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ |
| 2.- ΝΑΝΝΟΣ ΣΩΤΗΡΙΟΣ | 13.- ΔΕΡΤΟΥΖΟΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ |
| 3.- ΒΑΚΑΛΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ | 14.- ΑΡΑΒΑΝΗ ΥΒΟΝΝΗ |
| 4.- ΚΟΓΙΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ | 15.- ΔΟΥΜΕΝΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ |
| 5.- ΓΑΛΕΟΣ ΣΥΜΕΩΝ | 16.- ΡΑΠΤΗΣ ΣΩΤΗΡΙΟΣ |
| 6.- ΕΥΣΤΑΘΙΟΥ ΣΠΥΡΙΔΩΝ | 17.- ΠΑΠΑΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΜΑΡΙΑ |
| 7.- ΔΙΟΛΕΤΗΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ | 18.- ΠΑΠΑΜΙΧΑΗΛ- ΔΙΓΕΝΑΚΗ ΚΑΛΟΜΟΙΡΑ |
| 8.- ΚΟΡΡΟΣ ΜΙΧΑΗΛ | 19.- ΓΚΙΝΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ |
| 9.- ΜΠΙΛΛΙΑ ΕΛΕΝΗ | 20.- ΚΑΡΝΕΣΗ ΣΟΦΙΑ |
| 10.- ΚΑΠΑΡΑΛΙΩΤΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ | 21.- ΣΟΦΡΑΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ |
| 11.- ΛΕΝΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ | |

ΑΠΟΝΤΑ ΜΕΛΗ

- | | |
|---------------------------------|-----------------------------------|
| 1.- ΝΑΝΝΟΥ-ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΙΣΙΔΩΡΑ | 7.- ΦΟΥΡΙΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ |
| 2.- ΑΛΑΪΣΚΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ | 8.- ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ-ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΗ |
| 3.- ΕΛΕΥΘΕΡΙΑΝΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ | 9.- ΜΠΑΓΙΟΣ ΘΡΑΣΥΒΟΥΛΟΣ |
| 4.- ΓΕΡΟΝΤΙΩΤΟΥ -ΜΙΧΑΗΛΟΥ ΣΤ. | 10.- ΑΓΓΟΥΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ |
| 5.- ΑΓΑΠΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ | 11.- ΠΑΥΛΙΔΗ -ΜΠΟΥΤΑΛΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ |
| 6.- ΣΚΙΑΘΙΤΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ | 12.- ΕΛΕΥΣΙΝΙΩΤΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ |

Ο Δήμαρχος Σαλαμίνας κ. Παναγόπουλος Γεώργιος, είχε προσκληθεί νομίμως και παρίστατο στη Συνεδρίαση.

Οι Πρόεδροι των Δημοτικών Κοινοτήτων είχαν προσκληθεί στη Συνεδρίαση, με δικαίωμα ψήφου σε ειδικά θέματα που αφορούν τις αντίστοιχες κοινότητες (αρθρ. 67 παρ. 8 του Ν.3852/2010.)

Παρίstanto στην Συνεδρίαση ο κ. Γαβριήλ Χαράλαμπος, Πρόεδρος της Δημοτικής Κοινότητας Αιαντείου. Είχαν αποχωρήσει οι Δ.Σ. κ.κ. Κόγιας Νικόλαος, Παπαμιχαήλ - Διγενάκη Καλομοίρα και Σοφράς Σπυρίδων, ενώ επανήλθε στην τηλεδιάσκεψη ο Δ.Σ. κ. Δουμένης Αθανάσιος.

ΟΜΟΦΩΝΑ το Σώμα αποφάσισε την αλλαγή σειράς συζήτησης των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

Αριθμός Απόφασης 28/2023

8^ο Ημερήσιας Διάταξης Θέμα: Έγκριση **ισολογισμού** του ΝΠΔΔ Άθλησης, Κοινωνικής Πολιτικής & Παιδείας Δήμου Σαλαμίνας οικ. χρήσης **2019.**

Συνεχίζεται η Συνεδρίαση του Δημοτικού Συμβουλίου και ο Πρόεδρος εισηγείται το θέμα της ημερήσιας διάταξης που αφορά την : **Έγκριση ισολογισμού του ΝΠΔΔ Άθλησης , Κοινωνικής Πολιτικής & Παιδείας Δήμου Σαλαμίνας οικ. χρήσης 2019.**

Στην συνέχεια ο Πρόεδρος υποβάλλει στο Σώμα την 4/2023 απόφαση του Δ.Σ. του Ν.Π.Δ.Δ. ΑΚΟΙΠΟΠ με την οποία έχει εγκριθεί **ομόφωνα** ο ισολογισμός οικ. Χρήσης 2019 καθώς και την έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου η οποία έχει ως εξής :

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για τη 9^η δημοτική χρήση (01.01.2019 – 31.12.2019)

1. ΓΕΝΙΚΑ

Το 2019 ήταν μία ακόμα σημαντική χρονιά για την εξέλιξη των οικονομικών του ΝΠΔΔ ΑΚΟΙΠΟΠ. Πέρα από τα βασικά οικονομικά στοιχεία τα οποία αναλύονται στις παραγράφους που ακολουθούν, η χρονιά που πέρασε ήταν η 9^η χρονιά από την εγκατάσταση του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος στο ΝΠΔΔ, επιτρέποντας τη παρακολούθηση της πορείας των οικονομικών στοιχείων του.

2. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα συνολικά οργανικά έσοδα του ΝΠΔΔ της χρήσεως 2019 ανήλθαν στο ποσό των **499.910,57** Ευρώ.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού 20.694,05 Ευρώ, τα συνολικά έσοδα του ΝΠΔΔ οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των **520.604,62** Ευρώ.

Στα παραπάνω έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται ποσά ύψους **451.979,06** Ευρώ (Συντήρηση και αναβάθμιση γηπέδου Αμπελακίων) τα οποία αποτελούν επιχορηγήσεις του Δημοσίου προς το ΝΠΔΔ για κατασκευή ή απόκτηση παγίων περιουσιακών στοιχείων και απεικονίζονται στο παθητικό των οικονομικών καταστάσεων .

3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2019 έχει ως εξής :

72	Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα- προσαυξήσεις	Ευρώ	2.309,00
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	»	497.601,57
	Σύνολο Οργανικών εσόδων	»	499.910,57
82	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	»	20.694,05
	Σύνολο Έκτακτων και Ανόργανων εσόδων	»	20.694,05
	Γενικό Σύνολο	»	520.604,62

--	--	--	--

4. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2019 έχει ως εξής :

60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	Ευρώ	223.697,42
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	»	35.227,63
62	Παροχές τρίτων	»	116.391,46
64	Διάφορα έξοδα	»	76.184,79
65	Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεως	»	215,85
66	Αποσβέσεις παγίων	»	242.027,38
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	»	2.044,25
	Σύνολο Οργανικών εξόδων	»	695.788,78
81	Έκτακτες ζημίες	»	1,02
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	»	1.560,41
	Σύνολο Έκτακτων και Ανόργανων εξόδων	»	1.561,43
	Γενικό Σύνολο	»	697.350,21

5. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΝΠΔΔ

Το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους Δημότες ανήλθε στο ποσό των **559.435,25** Ευρώ.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του ΝΠΔΔ (αφορά έξοδα λειτουργίας οικονομικών – διοικητικών υπηρεσιών και διοίκησης του ΝΠΔΔ) ανήλθαν στο ποσό των **136.137,68** Ευρώ και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των **215,85** Ευρώ (προμήθειες τραπεζών).

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών, ανήλθε στο ποσό των **695.788,78** Ευρώ.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού **1.561,43** Ευρώ, τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2019 ανήλθαν στο ποσό των **697.350,21** Ευρώ.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2019 ποσού **520.604,62** Ευρώ μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2019 ποσού **697.350,21** Ευρώ αποτελεί το έλλειμμα της χρήσεως 2019 το οποίο ανέρχεται σε **176.745,57** Ευρώ. Σωρευτικά, το έλλειμμα, διαμορφώνεται σε **1.523.371,92** ευρώ, με αποτέλεσμα το σύνολο ιδίων κεφαλαίων να ανέρχεται σε **3.870.241,09** ευρώ έναντι **3.595.041,37** της χρήσης 2018.

6. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του ΝΠΔΔ της 31.12.2019 με τις προσαρμογές που αναφέρονται ανα λογαριασμό στο προσάρτημα στην παρ.16 και 19 τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των **6.006.473,42** Ευρώ και αφαιρουμένων των σωρευμένων αποσβέσεων ποσού **2.022.177,42** Ευρώ, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των **3.984.296,00** Ευρώ.

Σε προηγούμενη χρήση, δόθηκαν από το ΝΠΔΔ εγγυήσεις σε δημόσιους οργανισμούς συνολικού ποσού **414,77** ευρώ, οι οποίες εμφανίζονται ως τίτλοι πάγιας επένδυσης και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.

7. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του ΝΠΔΔ ανέρχεται στο ποσό των **28.339,67** Ευρώ, ενώ οι αντίστοιχες απαιτήσεις, ανέρχονται σε **5.054,75** Ευρώ.

8. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα διαθέσιμα του νομικού προσώπου την 31/12/2019 αναλύονται ταμειακά διαθέσιμα ποσού **43,57** Ευρώ σε καταθέσεις όψεως στις τράπεζες ALPHA BANK ποσού **13.352,93** Ευρώ και αναλύονται ως κάτωθι:

Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ποσό
ALPHA BANK	180-00-2001-000551	9.661,09
ALPHA BANK	180-00-2001-000560 (ΕΑΠ)	3.648,25
Σύνολο		13.309,34

Συμφωνία Ταμείου:

Η συμφωνία ανάμεσα στο χρηματικό υπόλοιπο (όπως αυτό προκύπτει από τα επίσημα βιβλία του νομικού προσώπου) και στα χρηματικά διαθέσιμα που είχε το νομικό πρόσωπο στην τράπεζα κατά τις 31/12/2019 έχει ως ακολούθως:

Χρηματικό Υπόλοιπο 31/12/2019 (βάσει extrait τραπεζής)	13.309,34
Χρηματικά διαθέσιμα	43,57
Σύνολο	13.352,93

Χρηματικά Διαθέσιμα 31/12/2019 (βάσει απολογισμού)	13.352,93
Σύνολο	13.352,93

Διαφορά Ελέγχου	0,00
------------------------	-------------

9. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Όπως προκύπτει από τις οικονομικές καταστάσεις του νομικού προσώπου, οι οποίες αποτελούνται από :

- Τον Ισολογισμό της Χρήσεως.
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- Τον Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων.
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης.
- Το Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων.

κατά τη 9^η διαχειριστική χρήση (1 Ιανουαρίου 2019 - 31 Δεκεμβρίου 2019) η οικονομική κατάσταση του νομικού προσώπου διαμορφώθηκε στα εξής :

Τα συνολικά οργανικά έσοδα της χρήσης 2019 ανήλθαν σε **499.910,57€** έναντι **469.249,03€** της χρήσης 2018 και παρουσίασαν ποσοστιαία αύξηση **6,53%**. Αντίστοιχα τα έξοδα της χρήσης 2019 ανήλθαν σε **695.788,78€** έναντι **650.669,68€** στη χρήση 2018 και παρουσίασαν ποσοστιαία αύξηση **6,93%**. Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα στην χρήση 2019 ανήλθαν σε **20.694,05 €** έναντι **9.064,01 €** της χρήσης 2018 και παρουσίασαν ποσοστιαία αύξηση **128,31%**. Αντίστοιχα τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα της χρήσης 2019 ανήλθαν σε **1.561,43€** έναντι **2.344,95€** στη χρήση 2018 και παρουσίασαν ποσοστιαία μείωση **33,41%**.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι είχαμε μια αύξηση ύψους **9,54%** στο πάγιο ενεργητικό (αξία κτήσης χρήσης 2019 **5.970.292,36€** έναντι **5.449.999,65€** στη χρήση 2018) και οι συνολικές υποχρεώσεις του νομικού προσώπου παρουσίασαν μείωση ύψους **55,60%** (υπόλοιπο χρήσης 2019 **28.339,67€** έναντι υπόλοιπου **63.830,18 €** στη χρήση 2018).

Ακολουθεί διαλογική συζήτηση που με λεπτομέρεια αναφέρεται στο απομαγνητοφωνημένο πρακτικό της Συνεδρίασης και το Δημοτικό Συμβούλιο αφού έλαβε υπόψη του την ανωτέρω έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου η οποία επισυνάπτεται στην 4/2023 απόφαση του ΝΠΔΔ ΑΚΟΙΠΟΠ και αφού έλεγξαν τα απολογιστικά στοιχεία της χρηματικής διαχείρισης και τις σχετικές διατάξεις,

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Εγκρίνει τον Ισολογισμό οικ. Έτους 2019 του ΝΠΔΔ Άθλησης , Κοινωνικής Πολιτικής & Παιδείας Δήμου Σαλαμίνας όπως ακριβώς αναφέρεται στην ανωτέρω έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου .

Οι Δ.Σ. κ.κ. Δερτούζος Εμμανουήλ, Αραβανή Υβόννη , Παπαελευθερίου Μαρία δήλωσαν παρών .

Έτσι συντάχθηκε το παρόν πρακτικό και υπογράφηκε από τον Πρόεδρο του Δ.Σ.

Α κ ρ ι β έ ς Α ν τ ί γ ρ α φ ο

Σαλαμίνα 01-03- 2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΣΥΜΕΩΝ ΓΑΛΕΟΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΝΠΔΔ ΑΚΟΠΟΠ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λ/80)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Α/Β0)						
31 ης Δεκεμβρίου 2019						
Χρήση	Ποσό Χρεώσεως χρήσεως 2019	Ποσό Πρωτογενούς χρήσεως 2018	Περαιτέρω	Ποσό Κελεύσεως χρήσεως 2019	Ποσό Πρωτογενούς χρήσεως 2018	
25	1. Αποβλήματα επίβλεψης χρήσεως	15,88	72	2.309,00	2.730,00	
	Ανολοσισμ. οικότ.					
25	3. Μείον : Αποβλήματα επίβλεψης χρήσεως	15,88		497.601,57	466.519,03	
	Ανολοσισμ. οικότ.	0,00	74			
	Αγορές και διαγραφές (βλ. -αγορή) αποδιδμάτων					
60	4. Οργανισμ. έξοδα			499.910,57	469.249,03	
61	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	223.697,42	217.338,12			
62	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	35.227,63	33.813,38			
64	Παροχές τρίτων	116.391,46	75.708,11			
64	Διάφορα έξοδα	76.184,79	91.015,38			
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	215,85	179,23			
66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	242.027,38	229.993,21			
68	Προβλεπόμενες εκμεταλλεύσεις	2.044,25	2.622,25			
	Συνολικό κόστος	695.788,78	650.669,68			
		695.788,78	650.669,68			
	Συνολικό κόστος επίδων	695.788,78	650.669,68			
88 00	Πολύσημα εκμεταλλεύσεως		88 00	195.876,21	-181.420,63	

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΥΠΑΝΑΦΩΤΗΓΑ

ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ

ΒΑΣΙΛΕΥΣ ΝΙΚΟΛΑΪΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ

ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΔΙΔΑΚΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019.

(Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/1999).

1. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 1, Π.Δ. 315/1999. Μέθοδοι αποτίμησης και υπολογισμού αποσβέσεων και προβλέψεων, καθώς και συναλλαγματικών διαφορών:
 - α) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν σε τιμές κτήσεως, πλέον αξίας βελτιώσεων - προσθηκών, μείον αξίας αποσβέσεων.
 - β) Πίνακας διαφορών αναπροσαρμογής: Αναπροσαρμογές δεν έγιναν.
2. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 2, Π.Δ. 315/1999: Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτίμησης. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτίμησης.
Δεν έγινε παρέκκλιση.
3. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 3, Π.Δ. 315/1999. Αποσβέσεις πάγων στοιχείων όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στο λ/σμό αποτελεσμάτων χρήσης:

ΚΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
11	Κτίρια - εγκαταστ. Κτιρίων -Τεχνικά έργα	215.242,04 €
12	Μηχανήματα – τεχν. Εγκ. – λουπός μηχ/κος εξοπλ.	1.718,51 €
14	Έπιπλα και λουπός εξοπλισμός	20.032,61€
16	Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	5.034,22 €
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	242.027,38€

4. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 4, Π.Δ. 315/1999. Πρόσθετες αποσβέσεις:
Δεν έγιναν.
5. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 5, Π.Δ. 315/1999. Διαφορές υποτίμησης κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού:
Δεν υπάρχουν.
6. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 6, Π.Δ. 315/1999. Διαφορές αποτίμησης αποθεμάτων και των λουπών ομοειδών στοιχείων στη τελευταία τιμή της αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού:
Δεν υπάρχουν
7. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 7, Π.Δ. 315/1999. Συναλλαγματικές διαφορές από τις απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους:
Δεν υπάρχουν.
8. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 8, Π.Δ. 315/1999. Κατεχόμενοι τίτλοι πάγιας επένδυσης και χρεογράφων:
Δεν υπάρχουν.
9. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 9, Π.Δ. 315/1999. Μακροπρόθεσμες άνω των 5 ετών υποχρεώσεις (από την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού) και υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες:
Δεν υπάρχουν.
10. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 10, Π.Δ. 315/1999. Υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό και η παράθεσή τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής κατάστασης:
Δεν υπάρχουν.
11. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 11, Π.Δ. 315/1999. Κατηγορίες και κόστος προσωπικού:

Α) Μέσος όρος προσωπικού	10
Β) Κατηγορίες προσωπικού	
Μόνιμοι	7
Αορίστου	2
Ορισμένου χρόνου	1

Γ) Αμοιβές - έξοδα προσωπικού	223.697,42 €
Γ1. Αποδοχές μόνιμου προσωπικού	115.570,02 €
Γ2. Αποδοχές προσωπικού με σύμβαση αορίστου χρόνου	47.388,00 €
Γ3. Αποδοχές έκτακτου προσωπικού	11.316,00 €
Γ4. Εργοδοτικές εισφορές	49.423,40 €

12. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 12 315/1999. Επηρεασμός αποτελεσμάτων χρήσης από τυχόν παρεκκλίσεις από τις αρχές αποτίμησης:

Δεν υπάρχουν αποκλίσεις.

13. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 13, Π.Δ. 315/1999. Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων :

Έξοδα παράστασης Δημάρχου, Αντιδημάρχων και Προέδρου Δημοτικού Συμβουλίου (Άρθρο 173 Δ.Κ.Κ.)	7.783,23€
ΣΥΝΟΛΟ	7.783,23 €

14. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 14, Π.Δ. 315/1999. Προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, καθώς και υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγύησης:

Δεν υπάρχουν.

15. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 15, Π.Δ. 315/1999. Εγγυήσεις και εμπεράγματος ασφάλειες, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του Δήμου:
Δεν υπάρχουν.

16. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 16, Π.Δ. 315/1999. Μεταβολές παγίων στοιχείων από τη προηγούμενη χρήση ανά πρωτοβάθμιο:

	Περιγραφή	ΑΞΙΑ ΚΤΗΓΕΩΣ 31/12/2018	ΔΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019	ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΚΤΗΣΗΣ ΕΩΣ 31/12/2019	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2018	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2019	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
11	Κτίρια – εγκατ. κτιρίων - Τεχνικά έργα	5.338.035,94	18.922,40	5.356.958,34	1.672.818,91	215.242,04	1.888.060,95	3.468.897,39
12	Μηχανήματα	17.419,50	4.495,00	21.914,50	9.957,72	1.718,51	11.676,23	10.238,27
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλ.	94.544,21	28.880,84	123.425,05	80.008,11	20.032,61	100.040,72	23.384,33
15	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	467.994,47	467.994,47	0,00	0,00	0,00	467.994,47
	Σύνολο	5.449.999,65	520.292,71	5.970.292,36	1.762.784,74	236.993,16	1.999.777,90	3.970.514,46

17. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 17 , Π.Δ. 315/1999. Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έσοδα, για τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων καθώς και των λογαριασμών 36.01 «έσοδα χρήσης εισπρακτέα» και 56.01 «έξοδα χρήσης πληρωτέα»:

α) Έκτακτες ζημιές	
Ζημιές από διαγραφή ανεπίδεκτων εισπράξεων	1,00
Λοιπές έκτακτες ζημιές	0,02
β) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων	204,27
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού παρελθόντων ετών	138,01
Λοιπά Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.218,13
γ) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	20.694,04
δ) Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων	
Επιστροφή εν γένει χρημάτων	0,01
Ε) Μεταβατικοί λογαριασμοί	
Έσοδα επόμενων χρήσεων (Μισθοδοσία μονίμων προκαταβολή)	3.634,62
Έξοδα χρήσης πληρωτέα (Υδρευση, τηλεφωνία, μισθώματα μισθοδοσία)	4.328,69

18. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 18, Π.Δ. 315/1999. Οικονομικές δεσμεύσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις και πιθανές υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό:
Δεν υπάρχουν.

19. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 19, Π.Δ. 315/1999. Έσοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως, τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου και έξοδα ερευνών και αναπτύξεως.:

	Περιγραφή	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2018	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019	ΣΥΝΟΛΟ ΕΩΣ 31/12/2019	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2018	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 31/12/2019	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
16	Ασώματες ακινήτ/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	33.081,06	3.100,00	36.181,06	17.365,30	5.034,22	22.399,52	13.781,54

20. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 20, Π.Δ. 315/1999. Ανάλυση λουτών προβλέψεων:

Στη χρήση 2019 οι προβλέψεις οι οποίες αφορούν ποσά με τα οποία πιθανόν να επιβαρυνθεί το νομικό πρόσωπο μελλοντικά από έκτακτους κινδύνους διαμορφώθηκαν ως εξής :

- Πρόβλεψη για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα : 80.055,98 Ευρώ. (πρόβλεψη για επίδικες υποθέσεις)

21. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 21, Π.Δ. 315/1999. Παρέκκλιση από την αρχή που διέπει τη δομή του ισολογισμού:
Δεν έγινε.

22. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 22, Π.Δ. 315/1999. Συμπτώξεις στοιχείων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς/καταχώρηση ανομοιογενών στοιχείων:
Δεν έγιναν.

23. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 23, Π.Δ. 315/1999. Συγκρισιμότητα κονδυλίων χρήσεως και προηγούμενων χρήσεων:
Η σύγκριση είναι απόλυτη.

24. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 24, Π.Δ. 315/1999. Πληροφορίες για τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις:
Δεν υπάρχουν.

25. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 25, Π.Δ. 315/1999. Άλλες αναγκαίες επεξηγηματικές πληροφορίες:

α) Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί ισολογισμού κ.λπ.

Δεν χρειάστηκε να γίνει.

β) Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου:

Δεν έγιναν.

γ) Άλλες πληροφορίες αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των δημοτών και των τρίτων.

γ1) Υπολογισμός αποσβέσεων

Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν.4172/13 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν.4223/13 άρθρο 11 παρ.10 και των διατάξεων της παρ. 1.1.108 του ΠΔ 315/99 ως προς τα πάγια κοινής χρήσης.

γ2) Μακροπρόθεσμες - βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις.

Διαχωρίστηκαν με κριτήριο το 1 έτος από 31.12.2019, δηλαδή βραχυπρόθεσμες εκείνες που έχουν λήξει μέχρι 1 έτους και μακροπρόθεσμες εκείνες που έχουν λήξει πάνω από ένα έτος (μετά την 31/12/2020), σύμφωνα με τις διατάξεις του § 2.2.406 π.1 του Π.Δ. 315/1999.

26. Παρ. 1.1.108 περίπτ. 8, Π.Δ. 315/1999. Μεταβολές του κεφαλαίου που προέρχονται από αλλαγές στην απογραφή έναρξης.

Δεν υπήρξαν μεταβολές στο κεφάλαιο του νομικού προσώπου.

27. Χρηματικά διαθέσιμα

Τα διαθέσιμα του νομικού προσώπου την 31/12/2019 ανέρχονται σε 13.352,91 και αναλύονται μετρητά στο ταμείο ποσού 43,57 Ευρώ και σε καταθέσεις όψεως στις τράπεζες ALPHA BANK ποσού 13.309,34 Ευρώ και οι τραπεζικοί λογαριασμοί αναλύονται ως κάτωθι:

Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ποσό
ALPHA BANK	180-00-2001-000551	9.661,09
ALPHA BANK	180-00-2001-000560 (ΕΑΠ)	3.648,25
Σύνολο		13.309,34

Συμφωνία Ταμείου:

Η συμφωνία ανάμεσα στο χρηματικό υπόλοιπο (όπως αυτό προκύπτει από τα επίσημα βιβλία του νομικού προσώπου) και στα χρηματικά διαθέσιμα που είχε το νομικό πρόσωπο στην τράπεζα κατά τις 31/12/2019 έχει ως ακολούθως:

Χρηματικό Υπόλοιπο 31/12/2019 (βάσει extrait τραπεζής)	13.309,34
Μετρητά στο ταμείο	43,57
Σύνολο	13.352,93

Χρηματικά Διαθέσιμα 31/12/2019 (βάσει απολογισμού)	13.352,93
Σύνολο	13.352,93

Διαφορά Ελέγχου	0,00
------------------------	-------------

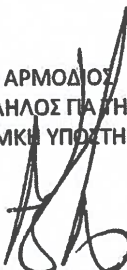
ΣΑΛΑΜΙΝΑ 23/07/2021

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ



ΣΤΕΛΙΟΣ
ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ

Ο ΑΡΜΟΔΙΟΣ
ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΟΤΗΡΙΞΗ



ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΒΑΙΛΕΑΣ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ



ΚΑΘΑΡΙΣΤΟΣ ΚΑΙΣΚΑΣ

Βεβαιώνεται ότι, το ανωτέρω Προσάρτημα που αποτελείται από πέντε (5) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου μου που χορήγησα με ημερομηνία 17 Ιανουαρίου 2024.

Αθήνα, 17 Ιανουαρίου 2024



ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΝΤ. ΖΑΒΙΤΣΑΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13161

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

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Σαλαμίνας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του **Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου Άθλησης Κοινωνικής Πολιτικής και Παιδείας (Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π)** του Δήμου Σαλαμίνας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του **Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου Άθλησης Κοινωνικής Πολιτικής και Παιδείας (Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π)** του Δήμου Σαλαμίνας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2019 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Επιχείρηση, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην "Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων", αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδης σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες 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 οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Επιχείρηση ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

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 τη 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 τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Επιχείρησης.
- 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.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσεως από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε

υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Επιχείρηση να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

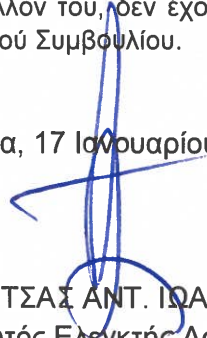
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2019. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου Άθλησης Κοινωνικής Πολιτικής και Παιδείας (Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π) του Δήμου Σαλαμίνας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αθήνα, 17 Ιανουαρίου 2024


ZABITSAZ ANT. IOANNHS
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13161

Έκθεση Ελέγχου

επί των Οικονομικών Καταστάσεων
του ΝΠΔΔ Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π Δήμου Σαλαμίνας
χρήσεως 01.01.2019 έως 31.12.2019

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, 17 Ιανουαρίου 2024

Προς:
το Δημοτικό Συμβούλιο
του Δήμου Σαλαμίνας
Σαλαμίνα

Από:
Ιωάννη Αντ. Ζαβίτσα
Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Τ: 210 8691100 - F: 210 8618016

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<u>Σελίδα</u>
I. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ.....	3
1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	3
2. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	5
3. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΚΑΙ ΕΚΤΑΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	5
4. Η ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΟΜΗ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ. «Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.».....	7
4.1 Η Οργανωτική Δομή του Ν.Π.Δ.Δ.	7
5. ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΑ ΟΠΟΙΑ ΒΑΣΙΣΤΗΚΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ.....	7
5.1 ΕΝΤΑΛΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ.....	7
5.2 ΥΠΗΡΕΣΙΑΚΟ ΒΕΒΑΙΩΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ	7
5.3 ΔΙΠΛΟΤΥΠΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	8
5.4 ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	8
5.5 ΛΟΙΠΑ ΒΙΒΛΙΑ	8
6. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ. «Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.» του Δήμου Σαλαμίνας ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.12.2019.....	9
II. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ. «Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.» ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ ΓΙΑ ΤΟ 2019	10
III. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 2019	12
A. ΕΣΟΔΑ.....	12
ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΣΟΔΩΝ.....	12
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα.....	13
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	13
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	13
B. ΕΞΟΔΑ.....	13
1. Έκτακτες ζημιές.....	14
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	14
IV. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31.12.2019	14
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019.....	14
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	14
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	14
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	15
II. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις	15
III. Συμμετοχές & μακρ. απαιτήσεις	16
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.....	17
I. Αποθέματα	17
4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά & Είδη συσκευασίας	17
IV. Διαθέσιμα	18
V. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού.....	19
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	20
I. Κεφάλαιο	20
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων – δωρεές παγίων	20
3. Δωρεές παγίων	20
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων.....	21
IV. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ.....	22
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ.....	22
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	22
2. Λοιπές Προβλέψεις	22
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	22
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	22
1. Προμηθευτές	22
5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	23
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί.....	22
8. Πιστωτές διάφοροι	23
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ.....	23
2. Έξοδα χρήσης δουλευμένα.....	23
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ.....	24
2. Χρεωστικοί και Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού.....	24
V. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	25

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, 17 Ιανουαρίου 2024

I. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το «ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ, ΑΘΛΗΣΗΣ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ & ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ», με διακριτικό τίτλο ν.π.δ.δ. «Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.» Δήμου Σαλαμίνας. Έδρα ορίζεται το κτίριο του Δημαρχείου Σαλαμίνας. Το Νομικό Πρόσωπο μπορεί να λειτουργεί αποκεντρωμένες υπηρεσίες υπό μορφή παραρτημάτων για την καλύτερη εξυπηρέτηση των κατοίκων περιφέρειας του Δήμου Σαλαμίνας. Ο σκοπός του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου συμβαδίζει με τους σκοπούς που καθορίζονται στον Ν. 3852/2010 ΦΕΚ τ. 87 Α' 7.6.2010 (Καλλικράτης) και στον Ν. 3463/2006 ΦΕΚ 114 τ. Α' 8.6.2006 (Κώδικας Δήμων & Κοινοτήτων) όπως αυτοί αναλυτικά περιγράφονται και ισχύουν κάθε φορά. Στο πλαίσιο αυτό, θα είναι οι τομείς δραστηριοτήτων σε θέματα: Α. κοινωνικής προστασίας και αλληλεγγύης και Β) Παιδείας και αθλητισμού. Το Ν.Π.Δ.Δ. «Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.» Δήμου Σαλαμίνας, όπως και όλα τα Ν.Π.Δ.Δ. είναι, σύμφωνα με υφισταμένη Νομοθεσία, Οργανισμός Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) και ακολουθεί, σε ότι αφορά την οικονομική του Διαχείριση, τους κανόνες του Δημοσίου Λογιστικού.

Το Ν.Π.Δ.Δ. «Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.» Δήμου Σαλαμίνας, λειτουργεί σύμφωνα με τον πρότυπο Κανονισμό Λειτουργίας Ν.Π.Δ.Δ. Δημοτικών και Κοινοτικών Χώρων Άθλησης της χώρας (Φ.Ε.Κ. τ.Β.1362/18-10-2001) για το Παράρτημα και τις Δομές της Αθλητισμού, καθώς και με τον πρότυπο Κανονισμό Λειτουργίας Ν.Π.Δ.Δ. Παιδικών και Βρεφονηπιακών Σταθμών (Φ.Ε.Κ. τ.Β.497/22-04-2002), για το Παράρτημα Φύλαξης, επιμέλειας και φροντίδας νηπίων και τις Δομές του, όπως αυτοί ισχύουν.

Το Δημόσιο Λογιστικό, όπως είναι γνωστό λειτουργούσε απλογραφικά έως και 31.12.2010, και παρακολουθούσε αποκλειστικά την ταμειακή διαχείριση του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου 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 των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου, καθώς και για τη λήψη αποφάσεων στα πλαίσια άσκησης καλύτερης διοίκησης.

Με την απόφαση 438/2011 (13.12.2011 Πρακτικό Συνεδρίασης Δημοτικού Συμβουλίου, εγκρίθηκε ο οργανισμός εσωτερικής υπηρεσίας του Ν.Π.Δ.Δ. «Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.» Δήμου Σαλαμίνας, όπου το 2011 ξεκίνησε τη λειτουργία του.

Το Ν.Π.Δ.Δ. διοικείται από διοικητικό Συμβούλιο, αποτελούμενο από δέκα πέντε (15) μέλη τα οποία ορίζονται μαζί με τους αναπληρωτές τους από το Δημοτικό Συμβούλιο σύμφωνα με το άρθρο 240 του Ν. 3463/2006.

Η συγκρότηση, η λειτουργία και οι αρμοδιότητες των οργάνων διοίκησης διέπονται από τις σχετικές με τα Νομικά Πρόσωπα διατάξεις του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων και από ειδικές νομοθετικές ρυθμίσεις.

Ο Προϋπολογισμός εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο του νομικού προσώπου και έγκριση του Δημοτικού Συμβουλίου Σαλαμίνας, το οποίο έχει συστήσει το νομικό πρόσωπο, με ανάλογη εφαρμογή όλων των σχετικών με τις εγκρίσεις προϋπολογισμού διατάξεων.

Για τα έργα και τις μελέτες έργων των νομικών προσώπων του παρόντος Κανονισμού εφαρμόζονται οι διατάξεις περί έργων και μελετών Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης. Οι προμήθειες των νομικών προσώπων του παρόντος Κανονισμού εκτελούνται σύμφωνα με τις κάθε φορά ισχύουσες διατάξεις περί προμηθειών του Ο.Τ.Α.

Πόροι του Ν.Π.Δ.Δ. είναι:

- Ετήσια επιχορήγηση από τον Δήμο Σαλαμίνας, η οποία θα καθορίζεται με αιτιολογημένη απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, για την κάλυψη του συνόλου των λειτουργικών δαπανών του Νομικού Προσώπου.
- Επιχορηγήσεις και κάθε είδους παροχές από το Κράτος ή από οποιονδήποτε άλλο Οργανισμό, νομικό ή φυσικό πρόσωπο, είτε απευθείας προς το Ν.Π.Δ.Δ., είτε προς το Δήμο Σαλαμίνας για λογαριασμό του.
- Εισφορές, δωρεές, κληρονομίες και κληροδοσίες από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ιδρύματα και φορείς.
- Έσοδα και πρόσδοι από την περιουσία του.
- Επιχορηγήσεις από την υλοποίηση Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων.
- Έσοδα από το αντίτιμο των υπηρεσιών που παρέχονται από το Νομικό Πρόσωπο προς τους δημότες ή τους κατοίκους του Δήμου.
- Έσοδα Αναπτυξιακών και Ερευνητικών Προγραμμάτων από Ε.Ε. για Κοινωνικές Υπηρεσίες, Τουρισμό, Αθλητισμό κ.λ.π.

Το Ν.Π.Δ.Δ. Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π. καταργείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Δ.Κ., όπως αυτός ισχύει, και μετά από Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου. Η δε περιουσία του περιέρχεται στον ΔΗΜΟ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ.

2. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε ύστερα από έλεγχο που διενεργήσαμε στο Ν.Π.Δ.Δ. «Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.» για τη χρήση 2019, βάσει της 389/07-06-2023 (ΑΔΑ: 23ΣΥΜΝ012857115 2023-06-12) απόφασης του Προέδρου του Ν.Π.Δ.Δ. Άθλησης Κοινωνικής Πολιτικής και Παιδείας Δήμου Σαλαμίνας με την οποία ορίστηκε ως ελεγκτής του Ν.Π.Δ.Δ. σας.

3. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΚΑΙ ΕΚΤΑΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Το αντικείμενο του ελέγχου προσδιορίζεται από τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα Ν.3463/2006 όπως ισχύει και αφορά την χρονική περίοδο από 01.01.2019 - 31.12.2019.

Ο έλεγχος μας στηρίχθηκε στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό του Ν.Π.Δ.Δ. σύμφωνα με την επικύρωσή του από το Δημοτικό Συμβούλιο με αριθμό πρωτοκόλλου 235/19-12-2017 και στις ελεγκτικές διαδικασίες που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών λαμβάνοντας υπ' όψη 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 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 τα Ν.Π.Δ.Δ. του διπλογραφικού συστήματος γενικής και αναλυτικής λογιστικής σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 και το άρθρο 12 παρ. 4 του Ν.2539/1997.

Ο έλεγχός μας αφορά τις οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. «Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.» της χρήσεως 2019. Ο όρος οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνει:

- Τον Ισολογισμό Τέλους Χρήσης
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- Το Προσάρτημα του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

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, περιλαμβάνεται στο αντικείμενο του ελέγχου μας σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3146/ 2003, και του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006.

Ανάλυση Διαδικασιών Ελέγχου

Οι εφαρμοσθείσες διαδικασίες ελέγχου συμπεριέλαβαν τα ακόλουθα πεδία χωρίς όμως να περιορισθούμε σε αυτά.

- α. Ζητήσαμε και εξετάσαμε στοιχεία εγγραφών και παραστατικών, τα οποία μας παρασχέθηκαν από την Διοίκηση και τις οικονομικές υπηρεσίες του Ν.Π.Δ.Δ. και τα οποία θεωρήσαμε ότι είναι ακριβή και αντικατοπτρίζουν την πραγματική παραγωγικοσυναλλακτική δραστηριότητα του.
- β. Συγκεντρώσαμε, αναλύσαμε και ελέγξαμε σε βάση δειγματοληψίας τα αντίστοιχα παραστατικά, δικαιολογητικά τα οποία μας ήταν χρήσιμα, προκειμένου να τεκμηριώσουμε ολοκληρωμένη άποψη και γνώμη. Ο έλεγχός μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα που είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, με στόχο να εξακριβωθεί κατά πόσον οι συνταχθείσες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση του Ν.Π.Δ.Δ. και τα αποτελέσματα των εργασιών της, για την χρήση που έκλεισε στις 31.12.2019.

Τα πρότυπα αυτά απαιτούν τον σχεδιασμό και την διεκπεραίωση του ελεγκτικού έργου κατά τρόπο που να διασφαλίζεται εύλογη βεβαιότητα ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη λάθη και παραλείψεις.

Ο έλεγχος περιέλαβε την εξέταση σε δειγματοληπτική βάση, αποδεικτικών στοιχείων που στηρίζουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Επίσης ο διεξαχθείς έλεγχος περιέλαβε την αξιολόγηση των λογιστικών αρχών που ακολουθούνται από το λογιστήριο και τις οικονομικές υπηρεσίες της Δήμου.

Επισημαίνεται ότι ο δειγματοληπτικός χαρακτήρας του ελέγχου και οι εγγενείς περιορισμοί κάθε συστήματος λογιστικής απεικόνισης και εσωτερικού ελέγχου, καθιστούν αναπόφευκτο τον κίνδυνο ακόμη και ουσιώδη λάθη και παραλείψεις να παραμείνουν στην αφάνεια.

Βασικός στόχος του διεξαχθέντος ελέγχου είναι η διαμόρφωση και διατύπωση γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων και όχι ο εντοπισμός και η αποκάλυψη τυχόν ατασθαλιών ή παρατυπιών που ενδέχεται να έχουν διαπραχθεί.

Η ευθύνη για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων κατά τρόπο που να απεικονίζει με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα του Κέντρου βαρύνει την Διοίκηση και τις οικονομικές υπηρεσίες.

Ευθύνη της Διοίκησης είναι ακόμα η υιοθέτηση των κατάλληλων λογιστικών αρχών, η τήρηση των λογιστικών βιβλίων κατά τρόπο σύννομο καθώς και η διαμόρφωση – εφαρμογή ενός επαρκούς συστήματος εσωτερικού ελέγχου, το οποίο να διασφαλίζει την εγκυρότητα των παραγομένων στοιχείων και πληροφοριών.

γ. Οι παρατηρήσεις μας και οι αναλύσεις των στοιχείων του Ισολογισμού, ως απόρροια αυτού του ελέγχου εκτίθενται αναλυτικά στις σελίδες 7 έως 26, σε συνδυασμό με εξειδικευμένα σχόλια επί των οικονομικών στοιχείων του Ν.Π.Δ.Δ. ως αυτά είχαν διαμορφωθεί στις 31.12.2019.

4. Η ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΟΜΗ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ. «Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.»

4.1 Η Οργανωτική Δομή του Ν.Π.Δ.Δ.

Με την απόφαση 438/2011 (13.12.2011 Πρακτικό Συνεδρίασης Δημοτικού Συμβουλίου, εγκρίθηκε ο οργανισμός εσωτερικής υπηρεσίας του Ν.Π.Δ.Δ. «Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.» Δήμου Σαλαμίνας.

5. ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΑ ΟΠΟΙΑ ΒΑΣΙΣΤΗΚΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ

Τα βιβλία που τήρησε κατά το 2019 είναι τα προβλεπόμενα από το Ν. 3463/2006 και το Π.Δ. 315/1999.

Το Ν.Π.Δ.Δ. εφαρμόζει το διπλογραφικό σύστημα και τηρεί μηχανογραφικά την ενημέρωση των λογιστικών του βιβλίων με τη βοήθεια Ηλεκτρονικού Υπολογιστή. Συγκεκριμένα τέθηκαν στην διάθεση μας τα ακόλουθα:

5.1 ΕΝΤΑΛΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

Τα εντάλματα πληρωμής εκδίδονται μηχανογραφικά, αποτελούν το αποκλειστικό παραστατικό μέσω του οποίου διενεργούνται οι πληρωμές των προμηθευτών του Ν.Π.Δ.Δ. «Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π» του Δήμου Σαλαμίνας και της μισθοδοσίας του προσωπικού. Στα εντάλματα πληρωμής καταχωρούνται αναλυτικά τα ποσά που αφορούν την συνολική εκκαθαριζόμενη δαπάνη κατά Κ.Α.Ε. Εκδίδονται από το αρμόδιο γραφείο Εκκαθάρισης και Εντολής Δαπανών και υπογράφονται από τον Πρόεδρο του Δ.Σ. και εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο όπου έχει ήδη εγκριθεί από το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Σαλαμίνας ή από την αρμόδια Οικονομική Επιτροπή.

5.2 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.

5.3 ΔΙΠΛΟΤΥΠΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ

Ο εισπράκτορας του Ν.Π.Δ.Δ. για την καθημερινή είσπραξη των κάθε φύσεως δημοτικών εσόδων εκδίδει θεωρημένο διπλότυπο είσπραξης.

5.4 ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ

Το Ν.Π.Δ.Δ. «Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.» του Δήμου Σαλαμίνας τηρεί μία σειρά Γραμμάτων Είσπραξης. Τα χρήματα που έχουν εισπραχθεί καθημερινά από το ταμείο, κατατίθενται κάθε μεσημέρι σε τραπεζικό λογαριασμό του Ν.Π.Δ.Δ.. Το επίσημο γραμμάτιο είσπραξης που παρακολουθεί την εκτέλεση του προϋπολογισμού του Ν.Π.Δ.Δ. «Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.» του Δήμου Σαλαμίνας, ως προς τα έσοδα εκδίδεται ανά τακτά χρονικά διαστήματα με βάση τις ημερήσιες συγκεντρωτικές καταστάσεις εισπράξεων. Η έκδοση του Γραμματίου είσπραξης θα πρέπει να γίνεται δε καθημερινή βάση.

5.5 ΛΟΙΠΑ ΒΙΒΛΙΑ

- **Αναλυτικό ημερολόγιο (γενικό)**, όλων των ταμειακών (εισπράξεις- πληρωμές) και των άλλων συμφηφιστικών 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 Δήμου.

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

6. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ. «Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.» του Δήμου Σαλαμίνας ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.12.2019

Κατωτέρω παραθέτουμε τα συνοπτικά δεδομένα της οικονομικής κατάστασης του Ν.Π.Δ.Δ., όπως αυτή προκύπτει από τον Ισολογισμό και την ανάλυση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως που έληξε την 31.12.2019.

Ο Ισολογισμός και ο Λογαριασμός Αποτελεσμάτων της Χρήσης 2019 δεν έχουν καταχωρηθεί στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών του Ν.Π.Δ.Δ. «Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.» του Δήμου Σαλαμίνας και θα πρέπει να καταχωρηθούν.

A. Έσοδα	Ποσά σε €	
1. Έσοδα από φόρους,εισφορές,τέλη	2.309,00	
2. Έσοδα από επιχορηγήσεις	497.601,57	
3. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,00	
4. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	20.694,04	
5. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. Χρήσεων	0,00	520.604,61
B. Έξοδα		
1. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	223.697,42	
2. Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων & τρίτων	35.227,63	
3. Παροχές τρίτων	116.391,46	
4. Φόροι και τέλη	0,00	
5. Διάφορα έξοδα	76.184,79	
6. Τόκοι και συναφή	215,85	
7. Αποσβέσεις Παγίων	242.027,38	
8. Παροχές- Χορηγίες- Επιχορηγήσεις- Επιδοτήσεις	0,00	
9. Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	2.044,25	
10. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00	
11. Έκτακτες Ζημιές	1,02	
12. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.560,41	
13. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	697.350,21
Γ. Αναλώσεις		
1. Αναλώσεις αναλωσίμων υλικών	0,00	0,00
Δ. Ανταλλακτικά		
1. Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	0,00	0,00
Έλλειμμα Χρήσεως 2019		-176.745,60

Πριν εξετάσουμε λεπτομερώς τους λογαριασμούς των Αποτελεσμάτων και του Ισολογισμού της Χρήσης 2019, θεωρούμε σκόπιμο να αναφερθούμε με συντομία στον προϋπολογισμό εσόδων - εξόδων του Ν.Π.Δ.Δ. για το έτος 2019.

II. ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ. «Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.» ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ ΓΙΑ ΤΟ 2019

Ένα μήνα τουλάχιστον πριν από την έναρξη του οικονομικού έτους πρέπει να ψηφίζεται από το Δημοτικό Συμβούλιο του Ν.Π.Δ.Δ., σύμφωνα με το άρθρο 159 του Ν. 3463/2006 - νέος ΔΚΚ, ο ετήσιος προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων και να υποβάλλεται προς έλεγχο. Ο προϋπολογισμός της χρήσης 2019 του Ν.Π.Δ.Δ. «Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.» του Δήμου Σαλαμίνας ψηφίστηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Σαλαμίνας με την απόφαση 259/2018 (ΑΔΑ: ΩΧΕΧΩ1Ε-Ξ4Π) και επικυρώθηκε από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής με την απόφαση 13899/4061 την 8/2/2019.

Ο προϋπολογισμός του 2019 και τα αντίστοιχα κονδύλια του απολογισμού έχουν ως εξής, όπως προκύπτουν από το βιβλίο του προϋπολογισμού – απολογισμού του Ν.Π.Δ.Δ..

ΕΣΟΔΑ	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019		ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
		ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	
ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ				
01. Έσοδα από ακίνητη περιουσία	0,00	0,00	0,00	0,00
02. Έσοδα από κινητή περιουσία	0,00	0,00	0,00	0,00
03. Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	0,00	0,00	0,00	0,00
04. Έσοδα από λοιπά τέλη και Π.Υ.	0,00	0,00	0,00	0,00
05. Φόροι – Εισφορές	4.520,00	2.309,00	2.309,00	0,00
06. Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00
07. Λοιπά τακτικά έσοδα	450.000,00	450.000,00	450.000,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. 0	454.520,00	452.309,00	452.309,00	0,00
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ				
11. Έσοδα από εκποίηση κινητής & ακίνητης περιουσίας	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Έκτακτες επιχορηγήσεις	92.185,00	47.601,57	47.601,57	0,00
13. Επιχορηγήσεις για επενδύσεις	2.180.000,00	451.979,06	451.979,06	0,00
14. Δωρεές-Κληρονομίες	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Προσαυξήσεις Πρόστιμα Παράβολα	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Λοιπά έκτακτα έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. 1	2.272.185,00	499.580,63	499.580,63	0,00
ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΕΤΩΝ				

21. Τακτικά	0,00	0,00	0,00	0,00
22. Έκτακτα	24.674,52	20.694,03	20.694,03	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. 2	24.674,52	20.694,03	20.694,03	0,00
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΟΕ				
31. Εισπρ. Από δάνεια	0,00	0,00	0,00	0,00
32. Εισπρ. υπόλοιπα Π.Ο.Ε.	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. 3	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ				
41. Εισπράξεις υπέρ δημοσίου	159.251,00	127.131,38	127.131,38	0,00
42. Επιστροφές χρημάτων	21.500,00	0,01	0,01	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. 4	180.751,00	127.131,39	127.131,39	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	2.932.130,52	1.099.715,05	1.099.715,05	0,00
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΝΑΡΞΗΣ	57.457,32	57.457,32	57.457,32	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	2.989.587,84	1.157.172,37	1.157.172,37	0,00
ΕΞΟΔΑ				
	ΤΕΛΙΚΑ ΔΙΑΜΟΡΦΩΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΑΔΙΑΘΕΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
Επενδύσεις	2.215.788,00	484.717,54	484.717,54	1.731.070,46
Πληρωμές ΠΟΕ	201.210,38	155.875,66	155.875,66	45.334,72
Αποθεματικά	6,58	0,00	0,00	6,58
Έξοδα κατ' είδος	572.582,88	498.171,51	498.171,51	74.411,37
ΣΥΝΟΛΟ	2.989.587,84	1.138.764,71	1.138.764,71	1.850.823,13
	0,00			
ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
(ΤΑΜΕΙΟ - ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ 31.12.2019)	18.407,66			

Τα στοιχεία του προϋπολογισμού και του απολογισμού των εσόδων-εξόδων του Ν.Π.Δ.Δ. «Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.» του Δήμου Σαλαμίνας για το 2019 προέκυψαν από το τηρούμενο βιβλίο εκτελέσεως προϋπολογισμού εσόδων και εξόδων.

Στα επόμενα σχολιάζουμε τους λογαριασμούς Αποτελεσμάτων και Ισολογισμού της χρήσης 2019.

III. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 2019

A. ΕΣΟΔΑ

Όπως γνωρίζεται ο προϋπολογισμός και ο απολογισμός των Ν.Π.Δ.Δ. 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' όψη εάν εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν αντιστοίχως. Συγκεκριμένα τα έσοδα του Ν.Π.Δ.Δ. αναλύονται ως ακολούθως:

<u>κ.α.</u>	<u>Αναλυτικοί λογαριασμοί</u>	<u>ΧΡΗΣΗ 2019</u>
72	Έσοδα από Φόρους – Πρόστιμα – Προσαυξήσεις	2.309,00
74	Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	497.601,57
	ΣΥΝΟΛΟ	<u>499.910,57</u>

ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΣΟΔΩΝ

Τα έσοδα του Δήμου που έχουν γραφτεί στους Κ.Α. αφορούν έσοδα από εισφορές – συνδρομές: φυσικών προσώπων – δημοτών, έσοδα από Κ.Α.Π. για την κάλυψη γενικών αναγκών και έσοδα από Επιχορήγηση από ΕΕΤΑΑ δράση και Εναρμόνιση τα οποία στο σύνολο τους βεβαιώνονται και εισπράττονται οίκοθεν.

Διενεργήθηκε δειγματοληπτικός ή και καθολικός έλεγχος σε όλες τις κατηγορίες εσόδων για τις οποίες έχουμε να παρατηρήσουμε τα εξής:

- α) Το Ν.Π.Δ.Δ. τη χρήση 2019 απέκτησε έσοδα από συνδρομές: φυσικών προσώπων – δημοτών για πρόσβαση σε χώρους άθλησης και συμμετοχή σε αθλητικές δραστηριότητες, το ποσό της συνδρομής και τα κριτήρια καθορίζονται από τιμοκατάλογο ο οποίος έχει εγκριθεί από το Δ.Σ. Η είσπραξη των εσόδων πραγματοποιείται από αρμόδιο υπάλληλο του Δήμου Σαλαμίνας και εν συνεχεία βάσει αυτών εκδίδεται βεβαιωτικό σημείωμα.
- β) Τα έσοδα που εισπράττονται από την εισπράκτορα κατατίθενται στην τράπεζα καθημερινά, αλλά η βεβαίωση και η είσπραξη στο σύστημα με την έκδοση γραμματίου και τριπλότυπου δεν γίνεται σε καθημερινή βάση.
- γ) Έσοδα που αφορούν προηγούμενα οικονομικά έτη, αλλά πρώτο βεβαιώνονται και εισπράττονται στο τρέχον έτος θα πρέπει να βεβαιώνονται σε ΚΑΕ 21 & 22 "Τακτικά και έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για

πρώτη φορά". Παρατηρήσαμε ότι σε ορισμένες περιπτώσεις τα ως άνω έσοδα βεβαιώνονται σε ΚΑΕ της χρήσης.

- δ) Δεν τηρείται η αυτοτέλεια των χρήσεων για έσοδα από Κ.Α.Π., από συνδρομές Π.Ο.Ε. κ.λπ., καθώς στην χρήση 2019 έχουν βεβαιωθεί έσοδα που αφορούν προηγούμενα οικονομικά έτη, ενώ μέρος των εσόδων της χρήσης 2019 βεβαιώθηκαν την επόμενη χρήση. Συνιστούμε στην υπηρεσία εσόδων του Ν.Π.Δ.Δ. να προβαίνει στην σύνταξη χρηματικών καταλόγων για όλες τις κατηγορίες εσόδων εντός της χρήσης την οποία που αφορούν, ώστε να εξασφαλίζεται η έγκαιρη είσπραξη τους και να τηρείται η βασική αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.

1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	€	<u>0,00</u>
--------------------------------------	---	-------------

3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	€	<u>20.694,04</u>
--------------------------------------	---	------------------

Το ανωτέρω κονδύλι περιλαμβάνει έσοδα προηγούμενων χρήσεων, καθώς στο Ν.Π.Δ.Δ. δεν τηρείται η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.

4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	€	<u>0,00</u>
---	---	-------------

B. ΕΞΟΔΑ

<u>κ.α.</u>	<u>Αναλυτικοί λογαριασμοί</u>	<u>ΧΡΗΣΗ 2019</u>
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	223.697,42
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	35.227,63
62	Παροχές τρίτων	116.391,46
63	Φόροι – Τέλη	0,00
64	Διάφορα έξοδα	76.184,79
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	215,85
66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	242.027,38
67	Χορηγήσεις-επιχορηγήσεις-επιδότησεις	0,00
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	2.044,25
	ΣΥΝΟΛΟ	<u>695.788,78</u>

Στα ανωτέρω έξοδα έγινε από εμάς δειγματοληπτικός έλεγχος με βάση τα δικαιολογητικά στοιχεία αυτών. Από 1.8.2019 με την παρ.1 του αρ.125 του ν.4611/2019 καταργήθηκε ο προληπτικός έλεγχος των δαπανών των ΟΤΑ από το Ελεγκτικό Συνέδριο, καθιστώντας τις

οικονομικές υπηρεσίες αποκλειστικά υπεύθυνες για τον έλεγχο, εκκαθάριση και ενταλματοποίηση των δαπανών των ΟΤΑ.

Σε ισχύ, εξακολουθεί να παραμένει ο κατασταλτικός έλεγχος των δαπανών των Ο.Τ.Α. πρώτου βαθμού ο οποίος είναι δειγματοληπτικός και διενεργείται από την Υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, η οποία ορίζεται με απόφαση της Ολομέλειας αυτού.

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήσαμε δεν προέκυψαν σημαντικά ευρήματα.

1. <u>Έκτακτες ζημιές</u>	€	<u>1.02</u>
3. <u>Έξοδα προηγούμενων χρήσεων</u>	€	<u>1.560,41</u>

Το ανωτέρω κονδύλι περιλαμβάνει έξοδα προηγούμενων χρήσεων, καθώς στο Ν.Π.Δ.Δ. δεν τηρείται η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, ως άνω ποσό € 1.560,41 αφορά α) σε εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων ποσού € 204,27, β) αμοιβές και έξοδα προσωπικού παρελθόντων ετών ποσού € 138,01 και δ) λοιπά Έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού € 1.218,13

IV. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31.12.2019

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019

B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

4. <u>Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως</u>	€	<u>13.781,54</u>
-------------------------------------	---	------------------

Το ανωτέρω κονδύλι αντιπροσωπεύει το αναπόσβεστο υπόλοιπο των λοιπών εξόδων εγκαταστάσεως και αναλύεται ως εξής:

ΑΞΙΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ				
	Υπόλοιπο 1.1.2019	Προσθήκες- τακτοποιήσεις χρήση 2019	Τακτοποιήσεις Χρήση 2019	Υπόλοιπο 31.12.2019
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ				
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	33.081,06	3.100,00	0,00	36.181,06

Σύνολο Α	33.081,06	3.100,00	0,00	36.181,06
----------	-----------	----------	------	-----------

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ				
	Έναρξη 01.01.2019	Αποσβέσεις- τακτοποιήσεις χρήσης 2019	Υπόλοιπο 31.12.2019	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ 31.12.2019
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ				
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	17.365,30	5.034,22	22.399,52	13.781,54
Σύνολο Β	17.365,30	5.034,22	22.399,52	13.781,54

Πραγματοποιήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο των προσθηκών της χρήσης. Στα ανωτέρω ποσά όπως και στα ποσά που αφορούσαν πάγια από την απογραφή έναρξης διενεργήθηκαν αποσβέσεις, όπως αυτές προβλέπονται από το Π.Δ. 299/2003.

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

€ 3.970.514,46

Το ανωτέρω κονδύλι αντιπροσωπεύει την αναπόσβεστη αξία των διάφορων πάγιων περιουσιακών στοιχείων του Ν.Π.Δ.Δ., των υπό εκτέλεση ακίνητοποιήσεων, των προκαταβολών κτήσεως παγίων, κατά την 31.12.2019 και αναλύεται ως εξής:

ΑΞΙΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ				
	Υπόλοιπο 1.1.2019	Προσθήκες- τακτοποιήσεις	Τακτοποιήσεις	Υπόλοιπο 31.12.2019
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
II. Ενσώματες ακίνητοποιήσεις				
Κτίρια και τεχνικά έργα	5.338.035,94	18.922,40	0,00	5.356.958,34
Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις	17.419,50	4.495,00	0,00	21.914,50
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	94.544,21	28.880,84	0,00	123.425,05
Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	467.994,47	0,00	467.994,47
Σύνολο	5.449.999,65	520.292,71	0,00	5.970.292,36

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ				
	Έναρξη 01.01.2019	Αποσβέσεις- τακτοποιήσεις χρήσης 2019	Υπόλοιπο 31.12.2019	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ

				31.12.2019
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις				
Κτίρια και τεχνικά έργα	1.672.818,91	215.242,04	1.888.060,95	3.468.897,39
Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις	9.957,72	1.718,51	11.676,23	10.238,27
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	80.008,11	20.032,61	100.040,72	23.384,33
Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	467.994,47
Σύνολο	1.762.784,74	236.993,16	1.999.777,90	3.970.514,46

Για τα πάγια του Ν.Π.Δ.Δ. εφαρμόστηκαν τα κάτωθι:

- Των ακινήτων (Γ.ΙΙ.3) με βάση τα συμβόλαια αγοράς και τους κανόνες αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των (που προβλέπονται από την φορολογική νομοθεσία Ν. 1249/82) όπως προβλέπεται από την παράγρ. 1.1.108 περίπτ. 3β του Π.Δ. 315/1999.
- Των οικοπέδων (Γ.ΙΙ.1) με αξία μνείας.
- Των «Λοιπών παγίων» (Γ.ΙΙ.4, Γ.ΙΙ.5, Γ.ΙΙ.6) λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία της αξίας κτήσεως των, και της ωφέλιμης ζωής των, ώστε να προκύψει η τρέχουσα αξία αυτών όπως προβλέπεται από την παράγρ. 1.1.108 περίπτ. 3β του Π.Δ. 315/1999.

Το Ν.Π.Δ.Δ. τηρεί μηχανογραφημένο μητρώο παγίων, στο οποίο είναι καταχωρημένα τα πάγια περιουσιακά του στοιχεία, η αξία κτήσης αυτών, οι αποσβέσεις τους και αλλά πληροφοριακά στοιχεία.

III. Συμμετοχές & μακρ. απαιτήσεις € 414,77

Το κονδύλι αφορά εγγυήσεις που δόθηκαν προηγούμενες χρήσεις από το ΝΠΔΔ σε δημόσιους οργανισμούς συνολικού ποσού 414,77 ευρώ.

Ελεγκτικές διαδικασίες

Για τους διάφορους λογαριασμούς παγίων πραγματοποιήθηκε από εμάς:

- Δειγματοληπτικός έλεγχος των αγορών και προσθηκών της χρήσης με βάση τα σχετικά δικαιολογητικά,
- Πλήρης έλεγχος της ορθής μεταφοράς των έργων του λογαριασμού 15 "Έργα υπό εκτέλεση" που ολοκληρώθηκαν στην χρήση 2019, στους αντίστοιχους λογαριασμούς παγίων ή εξόδων.
- Έλεγχος των συντελεστών αποσβέσεων των παγίων του Ν.Π.Δ.Δ. για να είναι αυτοί σύμφωνοι με το Π.Δ. 299/2003.
- Συμφωνία μητρώου παγίων & γενικής λογιστικής.

Γενικές παρατηρήσεις επί των ανωτέρω:

1. Στο τέλος κάθε χρήσεως πρέπει να διενεργείται απογραφή όλων των παγίων περιουσιακών στοιχείων, από επιτροπή απογραφής η οποία θα συγκροτείται για το σκοπό αυτό και η οποία θα αποφαινεται και για την αρτιότητα και λειτουργικότητα αυτών. Η διενέργεια απογραφής αποτελεί μια από τις βασικές επιδιώξεις και εξασφαλίσεις ενός οργανωμένου συστήματος εσωτερικού ελέγχου.
2. Θα πρέπει το Ν.Π.Δ.Δ. να τηρεί βιβλίο περιουσίας που θα αναγράφονται αναλυτικά τα πάγια περιουσιακά του στοιχεία.

Δ. <u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	€	<u>18.423,54</u>
<u>Ανάλυση:</u>		<u>Ποσό</u>
<u>I. Αποθέματα</u>		
4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά & Είδη συσκευασίας	€	15,88
<u>II. Απαιτήσεις</u>		
3. Δεσμευμένοι Λογαριασμοί Καταθέσεων	€	5.054,75
<u>IV. Διαθέσιμα</u>		
1. Ταμείο	€	43,57
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	€	<u>13.309,34</u>
Σύνολο, ως άνω	€	<u>18.423,54</u>
 <u>I. Αποθέματα</u>	€	<u>15,88</u>
 <u>4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά & Είδη συσκευασίας</u>	€	<u>15,88</u>

Στο λογαριασμό θα έπρεπε να καταχωρούνται οι δαπάνες για καύσιμα και λιπαντικά που χρησιμοποιεί το Ν.Π.Δ.Δ. για κίνηση των μεταφορικών του μέσων, για είδη καθαριότητας, για γραφική ύλη καθώς και για ανταλλακτικά μηχανημάτων και μεταφορικών μέσων.

Η κίνηση της περιόδου είναι μηδενική, καθώς το ποσό που αφορά τις αγορές στην χρήση των αναλωσίμων υλικών και των ανταλλακτικών παγίων καταχωρήθηκαν στα έξοδα της χρήσης και επιβάρυναν εξ ολοκλήρου τα αποτελέσματα της χρήσης.

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι τα αναλώσιμα υλικά ποσού € 15,88 τα οποία εμφανίζονται στα αρχεία της ελεγχόμενης στα αποθέματα την 31/12/2019, αφορούν στο σύνολο τους μικροεργαλία υπολειμματικής αξίας, τα οποία θα έπρεπε να είχαν αποτυπωθεί στα πάγια του Ν.Π.Δ.Δ..

Να σημειωθεί ότι, κρίνεται αναγκαίο το Ν.Π.Δ.Δ. να οργανώσει τον αποθηκευτικό του χώρο με τρόπο που να ανταποκρίνεται στις ανάγκες του διπλογραφικού συστήματος και για να υπάρχει σωστός εσωτερικός έλεγχος.

Επιτρέπεται το Ν.Π.Δ.Δ. να αποτιμά τα αποθέματα αυτού στην τιμή κτήσεως που προσδιορίζεται με άλλη παραδεκτή μέθοδο από αυτές που καθορίζονται από το ΕΓΛΣ με τη ρητή προϋπόθεση ότι η μέθοδος που θα επιλεγεί από το Ν.Π.Δ.Δ. θα εφαρμόζεται πάγια, δηλαδή δεν θα αλλάζει από χρήση σε χρήση.

II. Απαιτήσεις € 5.054,75

Το ανωτέρω υπόλοιπο αντιπροσωπεύει τις εγγυητικές επιστολές του Ν.Π.Δ.Δ. κατά την 31.12.2019.

Ανάλυση:

Εγγυητικές:		
No 719886	31/12/2019	3.730,88 €
No 719885	31/12/2019	601,76 €
No 719884	31/12/2019	722,11 €
		<u>5.054,75 €</u>

IV. Διαθέσιμα € 13.352,91

Ανάλυση:

1. Ταμείο	€	43,57
3. Καταθέσεις όψεως	€	<u>13.309,34</u>
Σύνολο, ως άνω	€	<u>13.352,91</u>

Το ανωτέρω υπόλοιπο αντιπροσωπεύει τα μετρητά που υπήρχαν στο Ταμείο του Ν.Π.Δ.Δ. κατά την 31.12.2019 καθώς και τα χρηματικά ποσά που βρίσκονται κατατεθειμένα στις Τράπεζες.

Ελεγκτικές διαδικασίες

- Πραγματοποιήσαμε συμφωνία του ταμειακού υπολοίπου μεταξύ απλογραφικού – διπλογραφικού συστήματος.
- Συμφωνία του υπολοίπου της 31.12.2019 των καταθέσεων όψεως στην γενική λογιστική με το extrait.
- Αποστολή σχετικών επιστολών στις Τράπεζες για την επιβεβαίωση των υπόλοιπων.

Επισημάνσεις

- Στο σημείο αυτό κρίνουμε απαραίτητο να υπενθυμίσουμε ορισμένα από τα καθήκοντα του Ειδικού Ταμιά:
 - α) Στο τέλος κάθε μήνα ο ταμίας θα πρέπει να υποβάλει για ενημέρωση, έλεγχο και έγκριση στα αρμόδια όργανα (Δήμαρχο και Οικονομική Επιτροπή) λογαριασμό εσόδων – εξόδων όπου θα εμφανίζονται κατ' είδος εσόδου τα βεβαιωθέντα έσοδα, οι πραγματοποιούμενες εισπράξεις αυτών και τα απομένοντα προς είσπραξη υπόλοιπα και αντίστοιχα κατ' είδος εξόδου τα ενταλθέντα έξοδα, οι πραγματοποιούμενες πληρωμές αυτών και τα απομένοντα προς πληρωμή υπόλοιπα έτσι ώστε να προκύπτει το εναπομένον χρηματικό υπόλοιπο του ταμείου. Η Οικονομική Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 72 του Ν. 3852/2010 είναι όργανο ελέγχου της οικονομικής λειτουργίας του Δήμου και κατ' επέκταση και του Ν.Π.Δ.Δ.. Ειδικότερα θα πρέπει να ελέγχει την υλοποίηση του προϋπολογισμού και να υποβάλλει ανά τρίμηνο έκθεση προς το δημοτικό συμβούλιο, στην οποία παρουσιάζεται η κατάσταση των εσόδων και εξόδων του δήμου. Κατά τον έλεγχό μας, διαπιστώσαμε την τήρηση των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 72 του Ν. 3852/2010.
 - β) Θα πρέπει να τηρεί αρχεία των κάθε είδους παραστατικών και δικαιολογητικών που χρησιμοποιούνται για την ενημέρωση του λογιστικού συστήματος του Δήμου με τις ταμειακές εγγραφές.
 - γ) Θα πρέπει να φροντίσει για την όσο το δυνατόν γρηγορότερη είσπραξη των υπολοίπων των απαιτήσεων του Δήμου, εξαντλώντας όλα τα νόμιμα μέσα.
- Επίσης στα πλαίσια του εσωτερικού ελέγχου θα πρέπει σε εύλογα χρονικά διαστήματα (τουλάχιστον στο τέλος κάθε μήνα) να πραγματοποιείται συμφωνία των υπολοίπων που αναφέρονται στα βιβλία του Δήμου για τα υπόλοιπα των τραπεζικών καταθέσεων με τα αντίστοιχα extrait των τραπεζών, από άτομο διαφορετικό από αυτό που τηρεί τους λογαριασμούς.

Παρατηρήσεις

- Από τον έλεγχό μας, στη συμφωνία των χρηματικών διαθεσίμων μεταξύ δημόσιου Λογιστικού και Διπλογραφικού δεν προέκυψε διαφορά.

- Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν έχουμε λάβει απαντητική επιστολή από την τράπεζα Alpha bank για την επιβεβαίωση των καταθέσεων όψεως.

V. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού

1. Έξοδα επομένων χρήσεων € **3.634,62**

Το κονδύλι των εξόδων επομένων χρήσεων συνολικού ποσού € 3.634,62 αφορά έξοδα από τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) του Ιανουαρίου του 2020.

A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I. Κεφάλαιο € **4.941.633,14**

Με το νόμο 3852/2010 (ΦΕΚ 87Α'/7 Ιουνίου 2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης, το Ν.Π.Δ.Δ. «Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.» του Δήμου Σαλαμίνας εφάρμοσε για πρώτη φορά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο και για τον σκοπό αυτό προέβη σε απογραφή των πάγιων περιουσιακών στοιχείων του, των απαιτήσεων του, των διαθεσίμων και των υποχρεώσεων του. Το κεφάλαιο του Ν.Π.Δ.Δ. «Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.» του Δήμου Σαλαμίνας προσδιορίστηκε από την αρχική απογραφή σε € 4.752.221,41.

Την χρήση 2014, το νομικό πρόσωπο επιχορηγήθηκε από τον κρατικό προϋπολογισμό, με ποσό ύψους € 189.411,73, για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους, η οποία αποτυπώθηκε ως έκτακτη κεφαλαιοδότηση και προσαύξησε απ' ευθείας την καθαρή θέση της στο κονδύλι του παθητικού ΑΙ "Κεφάλαιο". Διαμορφώνοντας το Κεφάλαιο του Ν.Π.Δ.Δ. την 31.12.2014 σε € 4.941.633,14.

Έκτοτε, δεν υπήρξε μεταβολή στο κεφαλαίο του Ν.Π.Δ.Δ. «Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.» του Δήμου Σαλαμίνας, το ύψος του οποίου προσδιορίστηκε σε ποσό € 4.941.633,14 την 31.12.2019.

III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων – δωρεές παγίων

€ **0,81**

3. Δωρεές παγίων

€ **0,81**

Αφορά το ποσό που προέκυψε από την διενέργεια της απογραφής έναρξης και σχετίζεται με τα πάγια που είχαν γίνει δωρεά στο Ν.Π.Δ.Δ.

4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων

€ 451.979,06

Ανάλυση:

ΥΠΟΛΟΙΠΑ 2019		
43.90.00.0001	Περιφέρεια Αττικής: Συντήρηση, Αναβάθμιση και Βελτίωση Γηπέδου Αμπελακίων	451.979,06
Σύνολο		451.979,06

Στο λογαριασμό παρακολουθούνται οι επιχορηγήσεις που έχουν ληφθεί και προορίζονται για αγορά ή κατασκευή παγίων περιουσιακών στοιχείων του ΑΚΟΙΠΟΠ. Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού απεικονίζει το αναπόσβεστο υπόλοιπο των επιχορηγηθέντων παγίων περιουσιακών στοιχείων και θα ωφελήσει τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα των επομένων χρήσεων, αναλογικά με τις γενόμενες σ' αυτά αποσβέσεις. Οι επιχορηγήσεις που χρησιμοποιήθηκαν για τη συντήρηση, επισκευή έργων, καθώς και για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών του ΑΚΟΙΠΟΠ μεταφέρθηκαν στα αποτελέσματα της χρήσης. Επίσης μεταφέρθηκε στον λογ. 81.01.05 "Αναλογούσες στην χρήση αποσβέσεις Επιχορηγήσεων επενδύσεων" ποσό ίσο με τις αποσβέσεις παγίων στοιχείων των υπολογαριασμών του λογ. 66, που αναλογούν στην αξία των αποσβέσιμων παγίων στοιχείων που χρηματοδοτήθηκαν από τις πιο πάνω επιχορηγήσεις.

Ελεγκτικές διαδικασίες

- Πραγματοποιήθηκε δειγματοληπτικός έλεγχος των σχετικών παραστατικών χορήγησης.
- Συσχετισμός των επιχορηγήσεων με τους Κ.Α. των ενσώματων ακινητοποιήσεων τους οποίους κάλυψαν.
- Συμφωνία των επιχορηγήσεων που δεν απορροφήθηκαν με τα έκτακτα ειδικευμένα του ταμιακού υπολοίπου της 31/12/2019.
- Έλεγχος των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων που αναλογούν στην χρήση 2019.

Παρατηρήσεις

Θα πρέπει η αρμόδια υπηρεσία του ΑΚΟΙΠΟΠ να αξιοποιήσει την δυνατότητα που προσφέρει το μηχανογραφικό σύστημα, ώστε να αντιστοιχηθούν τα πάγια με τις χρηματοδοτήσεις τους, ώστε να παρακολουθούνται από την μηχανογραφική εφαρμογή και όχι εξωλογιστικά όπως γίνεται έως σήμερα.

IV. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

€ -1.523.371,92

Το ανωτέρω έλλειμμα αποτελείται από έλλειμμα της χρήσης 2019 ποσού € 176.745,59 και έλλειμμα προηγούμενων χρήσεων ποσού € 1.346.626,33.

B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού

€ 23.803,50

Το ως άνω κονδύλι αφορά πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία την 31/12/2019 των τακτικών υπαλλήλων του Νομικού Προσώπου του Δήμου με σύμβαση ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου.

2. Λοιπές Προβλέψεις

€ 80.055,98

Το ανωτέρω ποσό αφορά προβλέψεις για εκκρεμείς αγωγές και δικαστικές αποφάσεις οικονομικού περιεχομένου, οι οποίες είτε δεν έχουν τελεσιδικήσει σε βάρος του Δήμου, είτε δεν έχουν εκτελεστεί.

Οι ανωτέρω προβλέψεις έγιναν με βάσει τα στοιχεία που τηρεί η οικονομική υπηρεσία του Δήμου, τα οποία είναι επικαιροποιημένα έως και 31.12.2019. Μετά το κλείσιμο των οικονομικών καταστάσεων δεν έχουμε λάβει επιστολή από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου.

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

€ 28.339,67

1. Προμηθευτές

€ 25.876,75

Στον ανωτέρω λογαριασμό απεικονίζονται οι υποχρεώσεις του Ν.Π.Δ.Δ. προς τους προμηθευτές της κατά την 31.12.2019.

Ελεγκτικές διαδικασίες

- Πραγματοποιήθηκε συμφωνία απλογραφικού – διπλογραφικού συστήματος και δεν προέκυψε διαφορά.

5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη

Υπόλοιπο 31.12.2019 € 2.204,45

Το υπόλοιπο που εμφανίζεται στον λογαριασμό αφορά: α) ποσό € 1,08 για χαρτόσημο και ΟΓΑ μισθωτών υπηρεσιών συντάξεων, β) ποσό € 353,89 φόρος προμηθειών (4%), γ) ποσό € 1.830,71 φόρος προμηθειών (8%), δ) ποσό € 18,58 φόρος προμηθειών (1%) και η) ποσό € 0,19 για ΟΓΑ χαρτοσήμου.

Ελεγκτικές διαδικασίες

- Έλεγχος των αποδόσεων των κρατήσεων και συμφωνία κρατήσεων μεταξύ απλογραφικού και διπλογραφικού συστήματος.
- Έγινε καθολικός έλεγχος των αποδόσεων της χρήσεως 2019, καθώς και έλεγχος απόδοσης των υπολοίπων της 31.12.2019 στην επόμενη χρήση.

6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί € 57,24

Το ανωτέρω ποσό αφορά οφειλές προς το ΙΚΑ και ασφαλιστικά ταμεία.

8. Πιστωτές διάφοροι € 201,23

Το ανωτέρω ποσό αφορά α) κατά ποσό € 114,53 σε αποδοχές προσωπικού πληρωτέες, β) κατά ποσό € 86,70 σε υποχρεώσεις από εισπράξεις για λ/σμό Δημοσίου.

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

2. Έξοδα χρήσης δουλευμένα € 4.328,69

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά έξοδα χρήσεως πληρωτέα προερχόμενα από α) αναδρομικά β.μ μόνιμων υπαλλήλων από 1/1/2019 έως 31/12/2019 ποσού € 2.543,74, β) δαπάνες ύδρευσης ποσού € 135,00, γ) δαπάνες μισθωμάτων ΚΑΠΗ ποσού € 1.470,00 και δ) δαπάνες τηλεφωνίας ποσού € 179,95.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ€ **2.989.587,84****2. Χρεωστικοί και Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού**

Στους λογαριασμούς τάξεως απεικονίζονται τα ποσά του προϋπολογισμού των εσόδων και εξόδων του έτους 2019, 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 2019, μπορούμε να σημειώσουμε, συνοπτικά, τα ακόλουθα:

1. Με το Ν. 3852/2010 διενεργήθηκε απογραφή των παγίων περιουσιακών στοιχείων, των απαιτήσεων, των υποχρεώσεων και των διαθεσίμων του Ν.Π.Δ.Δ. «Α.ΚΟΙ.ΠΟ.Π.». Με τον Ν. 3852/2010 υποχρεώθηκε να εφαρμόσει το κλαδικό λογιστικό σχέδιο.
2. Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3146/2003, του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006 και του Π.Δ. 315/1999 και κοινοποιείται σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν. 3345/2005 στον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης διοίκησης Αττικής και στο Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Σαλαμίνας.
3. Ο έλεγχος αυτός προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006.
4. 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 υπόψη 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 νέου 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.
5. Το Ν.Π.Δ.Δ. δεν έχει πλήρως οργανωμένο ελεγκτικό και εισπρακτικό τμήμα εσόδων. Θα πρέπει το Ν.Π.Δ.Δ. να οργανώσει καλύτερα το τμήμα εσόδων του και να εντείνει τις προσπάθειες βεβαίωσης και είσπραξης τους μέσω κάθε νόμιμης πηγής ώστε να μπορέσει να εξυπηρετήσει καλύτερα τους σκοπούς του.
6. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν έχουμε λάβει απαντητική επιστολή από την τράπεζα Alpha bank για την επιβεβαίωση των καταθέσεων όψεως.
7. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν έχουμε λάβει απαντητική επιστολή από τον νομικό σύμβουλο ο οποίος χειρίζεται τις υποθέσεις της ελεγχόμενης για τις αγωγές τρίτων κατά του νομικού προσώπου.

8. Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι το Ν.Π.Δ.Δ. πρέπει να αναδιοργανώσει τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου. Η αναγκαιότητα της άμεσης αναδιοργάνωσης φαίνεται από το γεγονός ότι όσο απομακρυνόμαστε από την άμεση προσωπική επίβλεψη τόσο πρέπει να αναπτύσσονται μέτρα, που θα αναπληρώσουν την άμεση αυτή επίβλεψη, ώστε να εξασφαλίζεται η καλή λειτουργία του Ν.Π.Δ.Δ., αλλά και η περιουσία αυτού. Τα μέτρα αυτά, που είναι πολλά και ποικίλα ανάλογα με το μέγεθος και τη συγκρότηση του Ν.Π.Δ.Δ., εντάσσονται στο όλο πλέγμα της οργανώσεως αυτής. Ως σύστημα εσωτερικού ελέγχου είναι η οργανωτική δομή και όλες οι μέθοδοι και διαδικασίες, που εφαρμόζονται από τη διοίκηση του Ν.Π.Δ.Δ., ως μέσο επίτευξης του στόχου του, ο οποίος είναι η εξασφάλιση, στο μέτρο του εφικτού, της εύρυθμης και αποδοτικής λειτουργίας του. Στο στόχο αυτό περιλαμβάνονται επίσης:

- ❑ η προσήλωση στους κανόνες που θέτει η διοίκηση,
- ❑ η διαφύλαξη της περιουσίας του Ν.Π.Δ.Δ.,
- ❑ η αποτροπή και ο εντοπισμός διαχειριστικών ανωμαλιών και λαθών,
- ❑ η ακρίβεια και πληρότητα των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων και
- ❑ η έγκαιρη κατάρτιση αξιόπιστων οικονομικών πληροφοριών.

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

Είμαστε στην διάθεση σας για οποιαδήποτε τυχόν διευκρίνιση.

Με τιμή,



ZABITZAS ANT. IOANNIS
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 18161