

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Από το υπ' αριθ. 2/2016 πρακτικό συνεδρίασης
του Δ.Σ. του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού. "Θεανώς Ζωγιοπούλου»

Αριθ. Απόφ. 13

Περίληψη: Έγκριση απολογισμού και ισολογισμού οικονομικού έτους 2014

Σήμερα την 31 Μαρτίου 2016 ημέρα. Πέμπτη και ώρα. 14.30 συνεδρίασε το Δ.Σ. του Σταθμού στο κτίριο του Βρεφονηπιακού Σταθμού σε τακτική συνεδρίαση, μετά από την με ημερομηνία 24-3-2016 γραπτή πρόσκληση της κ. Προέδρου που δόθηκε σε όλα τα μέλη, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του αρθ. 96 & του 234 του Ν 3463/2006 «Κύρωση του Κώδικα Δήμων & Κοινοτήτων (ΦΕΚ Α' 114/8-6-2006)»

Αφού διαπιστώθηκε ότι παρευρίσκεται η κ. Πρόεδρος και ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι επί συνόλου εννέα (9) μελών ήταν παρόντα τα επτά (7).

Παρόντες

Μαρία Παπαϊωάννου

Πρόεδρος Δ.Σ.

Απόντες

Χρήστος Κούτρας Αντιπρόεδρος Δ.Σ

Ιορδάνης Κυρατλίδης

Αντωνία Νικολαΐδου

Αικατερίνη Χατζΐδη

Μαρία Μπαζούκη

Συρμούλα Τζήμα

Θεόδωρος Τέτος

Μαρία Μελιοπούλου

Στη συνέχεια η κ. Πρόεδρος εισηγούμενη το 2ο θέμα της ημερήσιας διάταξης έθεσε υπόψη των μελών την υπ' αριθ. 28/2016 απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής του Σταθμού με θέμα «Προέλεγχος απολογισμού –ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου» Δήμου Βέροιας οικονομικού έτους 2014» με την οποία ζητείται από το διοικητικό συμβούλιο, η έγκρισή του. Η προαναφερόμενη επιτροπή του Σταθμού ομόφωνα αποφάσισε ότι:

1. Ο απολογισμός εσόδων και εξόδων του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου» οικονομικού έτους 2014 που περιλαμβάνει τους απολογιστικούς πίνακες εσόδων και εξόδων, είναι ορθός.
2. Οι οικονομικές καταστάσεις που αποτελούνται από τον ισολογισμό, τα αποτελέσματα χρήσης, την γενική εκμετάλλευση, τον πίνακα διάθεσης και το προσάρτημα ελέγχθηκαν και βρέθηκαν ορθές.

Η κ. Πρόεδρος έθεσε ακόμη υπόψη των μελών :

- 1) Την από 24-3-2016 έκθεση ελέγχου του ανεξάρτητου νόμιμου ελεγκτή-ορκωτού λογιστή κ. Κων/νου Περπερή
- 2) Την από 24/3/2016 εμπιστευτική έκθεση ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων της 31-12-2014 του ανεξάρτητου νόμιμου ελεγκτή-ορκωτού λογιστή κ. Κων/νου Περπερή

3) Το άρθρο 163 του Ν. 3463/2.006 που ορίζει:

α) Εως το τέλος Μαΐου, εκείνος που ενεργεί την Ταμιακή Υπηρεσία του Σταθμού, υποβάλει διαμέσου της Προέδρου Δ.Σ. στην Εκτελεστική Επιτροπή λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε.

β) μέσα σε δύο μήνες αφότου παρέλαβε τα ανωτέρω στοιχεία, η Δημορχιακή Επιτροπή τα προελέγχει και, το αργότερο πέντε μέρες μετά τη λήξη του διμήνου, υποβάλει τον Απολογισμό και, προκειμένου για Δήμους που εφαρμόζουν το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο, τον Ισολογισμό και τα Αποτελέσματα Χρήσεως, μαζί με Έκθεσή της στο Δημοτικό Συμβούλιο..

γ) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2362/95, όπως αυτές τροποποιήθηκαν από τις διατάξεις του Ν. 3871/2010, όλοι οι "Καλλικρατικοί" Δήμοι και τα δημοτικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που συγχωνεύτηκαν ή διατηρήθηκαν, έχουν χαρακτηριστεί από την 1η Ιανουαρίου του 2011, ως φορείς γενικής κυβέρνησης, γεγονός που δημιουργεί μία σειρά από πρόσθετες υποχρεώσεις. Μία από τις πρόσθετες υποχρεώσεις είναι η εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου, γεγονός το οποίο ενισχύεται και από τις διατάξεις του άρθρου 266 του Ν. 3852/2010. Μετά τα

παραπάνω ενεκρίθη η απογραφή έναρξης και ο ισολογισμός έναρξης του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου».

4) Το γεγονός ότι υπήρξε καθυστέρηση στη υποβολή των καταστάσεων έτους 2014 προς έγκριση από τα αρμόδια όργανα διότι από τις αρχές του έτους 2015 στο Σταθμό δεν υπηρετούσε υπάλληλος κλάδου διοικητικών ή οικονομικών υπηρεσιών, υπεύθυνος της χρήσης και διαχείρισης του οικονομικού προγράμματος, ούτε άλλος σχετικής ειδικότητας που να δύναται να διαχειριστεί το πρόγραμμα, γεγονός που ήταν υπαίτιο της καθυστερημένης εγγραφής όλων των στοιχείων (ενταλμάτων κ.α.) έτους 2014 στο διπλογραφικό σύστημα. Η εγγραφή των στοιχείων έγινε από τον λογιστή –εξωτερικό συνεργάτη του Σταθμού.

Η κ. Πρόεδρος επίσης έθεσε υπόψη των μελών και ανέγνωσε τα αναγραφόμενα στοιχεία

1. Του Απολογιστικού Πίνακα έτους 2014 που έχουν ως εξής:

A) Επί των εσόδων:

Το χρηματικό υπόλοιπο της διαχείρισης του ταμείου του Σταθμού οικονομικής χρήσης 2013 ήταν 98.843,49 € και εισήχθη στην οικονομική χρήση έτους 2014 σε χρέωση του ταμείου του Σταθμού και ότι γενικά τα έσοδα της υπό έλεγχο οικονομικής χρήσης έτους 2014 εισπράχθηκαν με τα αναγραφόμενα γραμμάτια εισπραχίας και αναφέρονται στον αναλυτικό πίνακα του ταμείου, που περιλαμβάνονται σε φάκελο και έχουν ως εξής:

Χρηματικό Υπόλοιπο 2013	98.843,49 €
Τακτικά Έσοδα έτους 2014	187.382,41 €
Έκτακτα Έσοδα έτους 2014	97.363,64 €
Λοιπά έσοδα έτους 2014	99.056,73€
Σύνολο Εσόδων	482.646,27 €

B) Επί των εξόδων :

Τα ενταλθέντα και τα πληρωθέντα έξοδα κατά την εν λόγω χρήση με βάση τα εξοφληθέντα εντάλματα που εκδόθηκαν σε βάρος των προϋπολογιζομένων και εγκεκριμένων πιστώσεων του προϋπολογισμού χρήσης 2014 όπως διαμορφώθηκαν με τις σχετικές τροποποιήσεις και τις συνημμένες στα εντάλματα εξοφλητικές αποδείξεις που αναγράφονται στον αναλυτικό πίνακα εξόδων του ταμείου του Σταθμού ανέρχονται συνολικά ως εξής:

Εξοδα έτους 2014	370.887,41 €
------------------	--------------

Γ. Το Χρηματικό Υπόλοιπο της παραπάνω χρήσης που προκύπτει είναι 111.758,86 € και μεταφέρθηκε στη χρήση του έτους 2015.

Εξίσωση Εσόδων και Εξόδων έτους 2014:

Έσοδα	482.646,27 €
Έξοδα:	370.887,41 €
Χρηματικό Υπόλοιπο μεταφερόμενο στη χρήση του επόμενου έτους	111.758,86 €

Το Δ.Σ. αφού έλαβε υπόψη την εισήγηση της κ. Προέδρου,

Αποφασίζει ομόφωνα

1. Εγκρίνει τον απολογισμό εσόδων και εξόδων του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου» οικονομικού έτους 2014 όπως αναλυτικά αναφέρεται στο εισηγητικό μέρος της παρούσας απόφασης και περιλαμβάνει τους απολογιστικούς πίνακες εσόδων και εξόδων που αποτελούν αναπόσπαστα στοιχεία της παρούσας απόφασης.

2. Εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις που αποτελούνται από τον ισολογισμό, τα αποτελέσματα χρήσης, την γενική εκμετάλλευση, τον πίνακα διάθεσης και το προσάρτημα και αποτελούν αναπόσπαστα στοιχεία της παρούσας απόφασης.

Η απόφαση έλαβε αύξοντα αριθμό 13/2016

.....
Αφού εξαντλήθηκαν τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, λύθηκε η συνεδρίαση, συντάχθηκε το πρακτικό αυτό και υπογράφηκε ως εξής:

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ
Μαρία Παπαϊωάννου

Τα μέλη.
Χρήστος Κούτρας Αντιπρόεδρος Δ.Σ
Αντωνία Νικολαΐδου
Μαρία Μπαζούκη
Συρμούλα Τζήμα
Θεόδωρος Τέτος
Μαρία Μελιοπούλου

Ακριβές αντίγραφο
Βέροια 31-3-2016
Η Πρόεδρος Δ.Σ.

Μαρία Παπαϊωάννου

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Οικονομικές καταστάσεις:

ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΘΕΑΝΩΣ ΖΩΓΙΟΠΟΥΛΟΥ					
Ισολογισμός της 31/12/2014 (1 Ιανουαρίου 2014 έως 31 Δεκεμβρίου 2014) 1η εταιρική χρήση					
Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	<u>Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014</u>			<u>Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014</u>	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπ.Αξία Α.	Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις				V. Αποτελέσματα εις νέο	
6 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	48.292,05	48.285,29	6,76	1 Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	15.330,24
Σύνολο	48.292,05	48.285,29	6,76	3 Κέρδη Προηγ. Χρήσεων	99.579,23
					114.909,47
Σύνολο ακινητοποιήσεων	48.292,05	48.285,29	6,76	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	114.909,47
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις				Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
7 Λοιπές μακροπρόθεσμές απαιτήσεις (εγγυητικές)			8.463,00	5 Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη	362,95
			8.463,00		362,95
Σύνολο παγίου ενεργητικού			8.469,76	Σύνολο υποχρεώσεων	362,95
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
II. Απαιτήσεις				2 Έξοδα χρήσης δουλευμένα	4.956,20
11 Χρεώστες Διάφοροι (προκαταβολή μονίμων υπαλλήλων)			3.056,00	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	120.228,62
IV. Διαθέσιμα				ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ	
1 Ταμείο			1.734,47	06 Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	1.147.286,98
3 Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			106.968,39		
			108.702,86		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού			111.758,86		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			120.228,62		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ					
02 Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			1.147.286,98		

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης Δεκεμβρίου 2014 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2014)

Ποσά κλειόμενης χρήσεως
2014

I. Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		
Κύκλος εργασιών (Πωλήσεις εμπορευμάτων & Υπηρεσιών)		6.570,00
Μείον : Κόστος πωλήσεων		6.566,26
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		3,74
Πλέον : 1. Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης (επιχορηγήσεις ΚΑΠ κτλ)		277.363,64
Σύνολο		277.367,38
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	48.934,39	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	208.562,70	
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		19.870,29
Πλέον		
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	812,41	
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		20.682,70
II. Πλέον (ή μείον) Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	658,34	
2. Έκτακτα κέρδη	0,00	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	
Σύνολο		658,34
Μείον:		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	6.010,80	
		6.010,80
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		15.330,24
Μείον:		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	104,98	
Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	104,98	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) Χρήσεως προ φόρων		15.330,24

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΣ
31ης Δεκεμβρίου 2014 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2014)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014
<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>		<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>	
1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως		1. Πωλήσεις	
- Αναλώσιμα υλικά	0,00	- Υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)	6.570,00
2. Αγορές Χρήσεως		- Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	277.363,64
- Αναλώσιμα υλικά	6.566,26	- Έσοδα κεφαλαίων	812,41
Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και		Σύνολο εσόδων	284.746,05
3. ΜΕΙΟΝ : Αποθέματα τέλους			
- Αναλώσιμα υλικά	0,00		
Αγορές και διαφορά (+,-) αποθεμάτων			
4. Οργανικά έξοδα			
- Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	225.348,32		
- Αμοιβές και έξοδα τρίτων	10.306,23		
- Παροχές τρίτων	9.399,02		
- Διάφορα έξοδα	12.222,65		
- Τόκοι και συναφή έξοδα	115,89		
- Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	104,98		
	257.497,09		
Συνολικό κόστος	264.063,35		
Συνολικό κόστος εσόδων	264.063,35		
Πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως	20.682,70		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**31ης Δεκεμβρίου 2014 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2014)**

Καθαρά κέρδη χρήσης	15.330,24
Υπόλοιπο κερδών προηγ. χρήσεων	99.579,23
Υπόλοιπο κερδών εις νέο:	114.909,47

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α
ΔΗ.ΒΡΕ.ΣΤΑ ΘΕΑΝΩΣ ΖΩΓΙΟΠΟΥΛΟΥ
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

**§ 1. Σύνομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων -
 Παρέκκλισεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας**

Περ.21α: Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί κατάρτισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας που απαιτεί η διάταξη της § 2 του άρθρου αυτού.	Δεν έγινε.
Περ.21β: Παρέκκλιση από την αρχή του αμεταβλήτου της δομής και μορφής εμφάνισης του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως».	Δεν έγινε.
Περ.21γ: Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς.	Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.
Περ.21δ: Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχείρησης το απαιτεί.	Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.
Περ.22α: Συμπτύξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς, για τις οποίες (συμπτύξεις) συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής.	Δεν έγινε.
Περ.22β: Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσεως.	Δεν έγινε.

§ 2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων

Περ.1: Μέθοδοι αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους.	<p>(1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσης</p> <p>(2) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.</p>
Περ.7α: Βάσεις μετατροπής σε ευρώ περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών.	Δεν υπάρχουν.

Περ. 2α: Παρέκκλιση από τις μεθόδους κατά τις βασικές αρχές αποτιμήσεως. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως. Δεν έγινε.

§ 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

Παρ. 3α περ.16: Μεταβολές παγίων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως). Δεν υπάρχουν

Περ. 4: Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων. Αποσβέσεις παγίων κτήσης 2014: 104,98 €

Περ.25α: Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων. Δεν σχηματίστηκαν.

Περ.19α: Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως) που αφορούν την χρήση. Δεν υπάρχουν

Περ.19β: Ανάλυση ποσών «Τόκοι κατασκευαστικής περιόδου» Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια..

Περ.19γ: Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων «Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως», Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

Περ.7β: Συναλλαγματικές διαφορές που αφορούν απόκτηση παγίων. Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια

Περ.2β: Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων της γενομένης μέσα στη χρήση βάσει νόμου , αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της κινήσεως του λογαριασμού «Διαφορές αναπροσαρμογής» Δεν έγιναν

§ 4. Συμμετοχές

Περ.24: Επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με συνδεδεμένα νομικά πρόσωπα . Δεν υπάρχουν συμμετοχές.

Περ.3β-1: Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών.

Περ.3β-2 & Περ.8-2: Διαφορές αποτίμησης χρεογράφων
Περ.8-1: Παρατίθεται πίνακας κατεχομένων τίτλων

§ 5. Αποθέματα

Περ.6: Διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων στην τελευταία αγοράς πριν την ημερομηνία κλεισίματος. Δεν έγινε παρέκκλιση.

Περ.5: Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται. Δεν υπάρχουν.

§ 6. Κεφάλαιο

Περ. 25β: Μεταβολή στο κεφάλαιο Δεν έγινε

§ 7. Προβλέψεις και υποχρεώσεις

Παρ.20: Ανάλυση του λογαριασμού «Λοιπές προβλέψεις» αν το ποσό που είναι σημαντικό. Δεν υπάρχουν.

Περ 18: Οι οικονομικές δεσμεύσεις από Δεν υπάρχουν.

συμβάσεις κ.λ.π. που δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως. Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων παροχών και οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Περ.10: Υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό. Δεν υπάρχουν.

Περ.9α: Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη. Δεν υπάρχουν.

Περ.9β: Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες. Δεν υπάρχουν.

§ 8. Μεταβατικοί λογαριασμοί Περ.17δ:

Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών

Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού
4.574,68 αφορά σε δουλευμένα έξοδα μισθοδοσίας και αιρετών
381,52 αφορά σε έξοδα ΔΕΗ-ΟΤΕ

§ 9. Λογαριασμοί τάξεως

Περ.25γ: Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως. Λογαριασμοί προϋπολογισμού: €1.147.286,98

§ 10. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες

Περ.15: Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από τον φορέα ή δόθηκαν υπέρ αυτού. Εγγυητικές ΕΕΤΑΑ 8.463,00

§ 11. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης

Περ.13α: Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης και διευθύνσεως του Δήμου. Δαπάνες αιρετών € 4.546,57

Περ.13β: Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν για συντάξεις πρώην μελών οργάνων διοίκησης και διευθύνσεως. Δεν υπάρχουν .

Περ.14: Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης και διευθύνσεως. Δεν υπάρχουν.

§ 12. Έξοδα Προσωπικού

Περ.11: Μέσος όρος απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού, κατηγορίες αυτού και συνολικό κόστος

Συνολικό κόστος:	225.348,32 €
Μ.Ο. Μονίμων:	9
Μ.Ο. ΙΔΟΧ:	6

§ 13. Αποτελέσματα χρήσεως

Περ.25δ: Κύκλος εργασιών κατά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές αγορές.

(1) Κύκλος εργασιών :	—
6.570,00 €	

Περ.17α: Ανάλυση των έκτακτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων

(2) Επιχορηγήσεις:
ΚΑΠ βρεφονηπιακού: 180.000,00 €
Επιχορήγηση Δήμου : 97.363,64 €

Αχρεωστήτως καταβλ./επιστροφή χρημάτων: 658,34 €

Περ.17β: Ανάλυση των λογαριασμών «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων» και «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων».

(1) Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων: 729,00 € ΔΕΗ
4.091,58: Μισθοδοσία χρήσης 2013
1.190,22 Προμήθειες τραπεζών - αναδρομικά έξοδα.

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΠΑΠΑΪΩΑΝΝΟΥ ΜΑΡΙΑ

ΚΟΥΤΡΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

Η ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΡΙΑ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΑΝΤΩΝΙΑΔΟΥ ΑΝΤΩΝΙΑ

ΓΕΩΡΓΑΚΑΡΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΝΟΜΟΣ ΗΜΑΘΙΑΣ
ΔΗ. ΒΡΕ. ΣΤΑ. ΘΕΑΝΩΣ ΖΩΓΙΟΠΟΥΛΟΥ

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ από 01/01/2014 έως 31/12/2014

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Εγκεκριμένος	Διαμορφωμένος Σύνολο	Δεσμευθέντα Σύνολο	Ενταλθέντα Σύνολο	Πληρωθέντα Περιόδου	Πληρωθέντα Σύνολο
02	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ	573.643,49	573.643,49	391.876,73	370.887,41	370.887,41	370.887,41
02.00	ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	60.300,00	60.300,00	21.813,97	21.813,97	21.813,97	21.813,97
02.00.6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	60.300,00	60.300,00	21.813,97	21.813,97	21.813,97	21.813,97
02.00.60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02.00.607	Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02.00.6073	Δαπάνες επιμόρφωσης προσωπικού και συμμετοχής σε συνέδρια και σεμινάρια	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02.00.61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	30.000,00	30.000,00	10.784,19	10.784,19	10.784,19	10.784,19
02.00.611	Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών	23.000,00	23.000,00	6.137,70	6.137,70	6.137,70	6.137,70
02.00.6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02.00.6115	Αμοιβές Λογιστών	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02.00.6117	Λοιπές αμοιβές λοιπών εκτελούντων ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία	7.000,00	7.000,00	6.137,70	6.137,70	6.137,70	6.137,70
02.00.6117.01	Αμοιβές Ιατρών	4.000,00	4.000,00	3.333,30	3.333,30	3.333,30	3.333,30
02.00.6117.02	Αμοιβές για φύλαξη κτιρίων	1.000,00	1.000,00	959,40	959,40	959,40	959,40
02.00.6117.03	Αμοιβές για παροχή μηχανογραφικών υπηρεσιών	2.000,00	2.000,00	1.845,00	1.845,00	1.845,00	1.845,00
02.00.612	Δαπάνες αιρετών	7.000,00	7.000,00	4.646,49	4.646,49	4.646,49	4.646,49
02.00.6122	Αποζημίωση και έξοδα κίνησης Δημοτών Συμβούλων (άρθρο 175 ΔΚΚ)	2.000,00	2.000,00	478,80	478,80	478,80	478,80
02.00.6125	Αποζημίωση Συμβούλων ΔΣ (αρθρο 175 ΔΚΚ)	5.000,00	5.000,00	4.167,69	4.167,69	4.167,69	4.167,69
02.00.62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.000,00	2.000,00	1.110,30	1.110,30	1.110,30	1.110,30
02.00.622	Επικοινωνίες	2.000,00	2.000,00	1.110,30	1.110,30	1.110,30	1.110,30
02.00.6221	Ταχυδρομικά τέλη	500,00	500,00	81,30	81,30	81,30	81,30
02.00.6222	Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπία τέλη εσωτερικού	1.500,00	1.500,00	1.029,00	1.029,00	1.029,00	1.029,00
Προοδευτικό Σύνολο :		33.000,00	33.000,00	11.894,49	11.894,49	11.894,49	11.894,49

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ από 01/01/2014 έως 31/12/2014

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Εγκριμένος	Διαμορφωμένος Σύνολο	Λεσμευθέντα Σύνολο	Ενταλθέντα Σύνολο	Πληρωθέντα Περιόδου	Πληρωθέντα Σύνολο
02.00.64	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	5.400,00	5.400,00	1.340,59	1.340,59	1.340,59	1.340,59
02.00.642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδίων	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02.00.6423	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση τρίτων	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02.00.643	Δημόσιες σχέσεις (έξοδα εκθέσεων προβολής και διαφήμισης)	1.000,00	1.000,00	795,32	795,32	795,32	795,32
02.00.6434	Λοιπές δαπάνες δημοσίων σχέσεων	1.000,00	1.000,00	795,32	795,32	795,32	795,32
02.00.644	Συνέδρια και εορτές	400,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02.00.6442	Διοργάνωση συνεδρίων συναντήσεων και διαλέξεων	400,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02.00.645	Συνδρομές	1.000,00	1.000,00	406,51	406,51	406,51	406,51
02.00.6451	Συνδρομές σε εφημερίδες και περιοδικά και ηλεκτρονικά μέσα	1.000,00	1.000,00	406,51	406,51	406,51	406,51
02.00.649	Διάφορα έξοδα γενικής φύσεως	2.500,00	2.500,00	138,76	138,76	138,76	138,76
02.00.6492	Δικαστικά έξοδα και έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02.00.6495	Λοιπές δαπάνες γενικής φύσεως	1.500,00	1.500,00	138,76	138,76	138,76	138,76
02.00.6495.01	Λοιπές δαπάνες γενικής φύσεως	1.500,00	1.500,00	138,76	138,76	138,76	138,76
02.00.65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης	2.000,00	2.000,00	115,89	115,89	115,89	115,89
02.00.651	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης (Δάνεια για κάλυψη λειτουργικών δαπανών)	2.000,00	2.000,00	115,89	115,89	115,89	115,89
02.00.6515	Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών	2.000,00	2.000,00	115,89	115,89	115,89	115,89
02.00.68	Λοιπά έξοδα	19.900,00	19.900,00	8.463,00	8.463,00	8.463,00	8.463,00
02.00.681	Εγγυήσεις και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	19.400,00	19.400,00	8.463,00	8.463,00	8.463,00	8.463,00
02.00.6812	Εγγυήσεις Δημοσίων οργανισμών	19.400,00	19.400,00	8.463,00	8.463,00	8.463,00	8.463,00
02.00.6812.01	Εγγυήσεις κατα την υλοποίηση της δράσης Εναρμόνιση επαγγελματικής και οικογενειακής ζωής	19.400,00	19.400,00	8.463,00	8.463,00	8.463,00	8.463,00
02.00.682	Εκτακτα έξοδα	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02.00.6821	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις χρήσης	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Προοδευτικό Σύνολο :		60.300,00	60.300,00	21.813,97	21.813,97	21.813,97	21.813,97

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΝΟΜΟΣ ΗΜΑΘΙΑΣ
ΔΗ. ΒΡΕ. ΣΤΑ. ΘΕΑΝΩΣ ΖΩΓΙΟΠΟΥΛΟΥ

ΑΔΑ: 6Θ4ΠΟΕΚ4-3ΟΨ
 Οικονομικό Έτος: 2014

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ από 01/01/2014 έως 31/12/2014

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Εγκριμένος	Διαμορφωμένος Σύνολο	Δεσμευθέντα Σύνολο	Ενταλθέντα Σύνολο	Πληρωθέντα Περιόδου	Πληρωθέντα Σύνολο
02.10	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	381.700,00	381.700,00	276.772,40	245.756,20	245.756,20	245.756,20
02.10.6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	367.200,00	367.200,00	276.667,40	245.651,20	245.651,20	245.651,20
02.10.60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	308.500,00	308.500,00	252.168,72	221.152,52	221.152,52	221.152,52
02.10.601	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	210.000,00	210.000,00	186.379,22	147.379,22	147.379,22	147.379,22
02.10.6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	205.000,00	205.000,00	185.663,22	146.663,22	146.663,22	146.663,22
02.10.6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	5.000,00	5.000,00	716,00	716,00	716,00	716,00
02.10.604	Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κ.λ.π.)	32.000,00	32.000,00	16.032,40	24.016,20	24.016,20	24.016,20
02.10.6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	32.000,00	32.000,00	16.032,40	24.016,20	24.016,20	24.016,20
02.10.605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	65.000,00	65.000,00	49.297,92	49.297,92	49.297,92	49.297,92
02.10.6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	55.000,00	55.000,00	42.687,18	42.687,18	42.687,18	42.687,18
02.10.6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	10.000,00	10.000,00	6.610,74	6.610,74	6.610,74	6.610,74
02.10.606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	1.500,00	1.500,00	459,18	459,18	459,18	459,18
02.10.6061	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	1.500,00	1.500,00	459,18	459,18	459,18	459,18
02.10.62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	15.700,00	15.700,00	6.771,41	6.771,41	6.771,41	6.771,41
02.10.625	Ασφάλιστρα	200,00	200,00	102,56	102,56	102,56	102,56
02.10.6254	Ασφάλιστρα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	200,00	200,00	102,56	102,56	102,56	102,56
02.10.626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	5.000,00	5.000,00	184,50	184,50	184,50	184,50
02.10.6261	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων - ακινήτων του Δήμου	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Προοδευτικό Σύνολο :		370.000,00	370.000,00	274.085,25	243.069,05	243.069,05	243.069,05

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ από 01/01/2014 έως 31/12/2014

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Εγκεκριμένος	Διαμορφωμένος Σύνολο	Δεσμευθέντα Σύνολο	Ενταλθέντα Σύνολο	Πληρωθέντα Περιόδου	Πληρωθέντα Σύνολο
02.10.6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02.10.6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	2.000,00	2.000,00	184,50	184,50	184,50	184,50
02.10.6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02.10.6266	Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02.10.627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)	10.500,00	10.500,00	6.484,35	6.484,35	6.484,35	6.484,35
02.10.6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό η φωταέριο) για δικές του υπηρεσίες	7.000,00	7.000,00	6.033,00	6.033,00	6.033,00	6.033,00
02.10.6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	1.000,00	1.000,00	178,35	178,35	178,35	178,35
02.10.6275	Δαπάνες καθαρισμού φρεατίων, δεξαμενών κ.λ.π.	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02.10.6275.01	Καθαριότητα περιβάλλοντος χώρου.	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02.10.6277	Λοιπες δαπάνες για ύδρευση, άρδευση, φωτισμό, καθαριότητα	500,00	500,00	273,00	273,00	273,00	273,00
02.10.6277.01	Δαπάνες απολύμανσης κτιρίων	500,00	500,00	273,00	273,00	273,00	273,00
02.10.64	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	20.000,00	20.000,00	10.882,06	10.882,06	10.882,06	10.882,06
02.10.642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδίων	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02.10.6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02.10.646	Έξοδα δημοσιεύσεων	1.500,00	1.500,00	314,88	314,88	314,88	314,88
02.10.6461	Έξοδα δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων	500,00	500,00	29,52	29,52	29,52	29,52
02.10.6462	Δημοσίευση προκηρύξεων	1.000,00	1.000,00	285,36	285,36	285,36	285,36
02.10.648	Έξοδα κατασκηνώσεων εξοχών και συσσιτίων	17.000,00	17.000,00	10.567,18	10.567,18	10.567,18	10.567,18
02.10.6481	Έξοδα λειτουργίας συσσιτίων	14.000,00	14.000,00	10.461,57	10.461,57	10.461,57	10.461,57
02.10.6484	Λοιπά έξοδα κατασκηνώσεων εξοχών	3.000,00	3.000,00	105,61	105,61	105,61	105,61
02.10.6484.01	Προμήθεια ειδών Ψυχαγωγίας	3.000,00	3.000,00	105,61	105,61	105,61	105,61
Προοδευτικό Σύνολο :		404.500,00	404.500,00	291.636,16	260.619,96	260.619,96	260.619,96

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΝΟΜΟΣ ΗΜΑΘΙΑΣ
ΔΗ. ΒΡΕ. ΣΤΑ. ΘΕΑΝΩΣ ΖΩΓΙΟΠΟΥΛΟΥ

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ από 01/01/2014 έως 31/12/2014

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Εγκεκριμένος	Διαμορφωμένος Σύνολο	Δεσμευθέντα Σύνολο	Ενταλθέντα Σύνολο	Πληρωθέντα Περιόδου	Πληρωθέντα Σύνολο
02.10.66	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	23.000,00	23.000,00	6.845,21	6.845,21	6.845,21	6.845,21
02.10.661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	3.500,00	3.500,00	1.308,18	1.251,60	1.251,60	1.251,60
02.10.6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02.10.6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	1.500,00	1.500,00	1.003,14	946,56	946,56	946,56
02.10.6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	1.000,00	1.000,00	305,04	305,04	305,04	305,04
02.10.663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	4.500,00	4.500,00	1.331,63	1.331,63	1.331,63	1.331,63
02.10.6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού	500,00	500,00	242,82	242,82	242,82	242,82
02.10.6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	4.000,00	4.000,00	1.088,81	1.088,81	1.088,81	1.088,81
02.10.664	Καύσιμα και λιπαντικά	7.000,00	7.000,00	3.124,20	3.124,20	3.124,20	3.124,20
02.10.6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	7.000,00	7.000,00	3.124,20	3.124,20	3.124,20	3.124,20
02.10.666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	6.000,00	6.000,00	63,00	63,00	63,00	63,00
02.10.6661	Υλικά συντήρησης και επισκευής κτιρίων	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02.10.6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων	1.000,00	1.000,00	63,00	63,00	63,00	63,00
02.10.667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού	1.000,00	1.000,00	215,95	215,95	215,95	215,95
02.10.6672	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	1.000,00	1.000,00	215,95	215,95	215,95	215,95
02.10.669	Λοιπές προμήθειες	1.000,00	1.000,00	802,25	858,83	858,83	858,83
02.10.6699	Λοιπές Προμήθειες	1.000,00	1.000,00	802,25	858,83	858,83	858,83
02.10.7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	14.500,00	14.500,00	105,00	105,00	105,00	105,00
02.10.71	ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	14.500,00	14.500,00	105,00	105,00	105,00	105,00
02.10.713	Προμήθειες παγίων	14.500,00	14.500,00	105,00	105,00	105,00	105,00
02.10.7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	7.000,00	7.000,00	105,00	105,00	105,00	105,00
02.10.7133	Επιπλα σκέυη	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02.10.7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Προοδευτικό Σύνολο :		441.000,00	441.000,00	298.586,37	267.570,17	267.570,17	267.570,17

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ από 01/01/2014 έως 31/12/2014

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Εγκεκριμένος	Διαμορφωμένος Σύνολο	Δεσμευθέντα Σύνολο	Ενταλθέντα Σύνολο	Πληρωθέντα Περιόδου	Πληρωθέντα Σύνολο
02.10.7135	Λοιπός εξοπλισμός	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02.80	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	126.200,00	126.200,00	93.290,36	103.317,24	103.317,24	103.317,24
02.80.8	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε. & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	126.200,00	126.200,00	93.290,36	103.317,24	103.317,24	103.317,24
02.80.81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π.Ο.Ε.)	8.000,00	8.000,00	6.106,58	5.281,80	5.281,80	5.281,80
02.80.811	Πληρωμές υποχρεώσεων λειτουργικών δαπανών (ΠΟΕ)	8.000,00	8.000,00	6.106,58	5.281,80	5.281,80	5.281,80
02.80.8111	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού παρελθόντων ετών	5.000,00	5.000,00	4.091,58	4.091,58	4.091,58	4.091,58
02.80.8115	Διάφορα έξοδα	3.000,00	3.000,00	2.015,00	1.190,22	1.190,22	1.190,22
02.80.82	ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ	118.200,00	118.200,00	87.183,78	98.035,44	98.035,44	98.035,44
02.80.822	Απόδοση φόρων και λοιπών επιβαρύνσεως	19.700,00	19.700,00	13.820,32	14.943,31	14.943,31	14.943,31
02.80.8221	Απόδοση φόρων μισθωτών υπηρεσιών	16.000,00	16.000,00	11.841,00	12.103,05	12.103,05	12.103,05
02.80.8222	Απόδοση φόρων και χαρτόσημο Δημάρχων Αντιδημάρχων, μελών Δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων	2.000,00	2.000,00	813,84	1.407,52	1.407,52	1.407,52
02.80.8223	Απόδοση φόρων προμηθευτών εργολάβων ελ. επαγγελματιών κ.λ.π.	1.700,00	1.700,00	1.165,48	1.432,74	1.432,74	1.432,74
02.80.823	Απόδοση Ασφαλιστικών εισφορών	90.000,00	90.000,00	70.018,56	79.747,23	79.747,23	79.747,23
02.80.8231	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία	90.000,00	90.000,00	70.018,56	79.747,23	79.747,23	79.747,23
02.80.824	Λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων	8.000,00	8.000,00	2.844,90	2.844,90	2.844,90	2.844,90
02.80.8241	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΠ & Δ	8.000,00	8.000,00	2.844,90	2.844,90	2.844,90	2.844,90
02.80.825	Πάγιες προκαταβολές	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
02.80.8251	Πάγια προκαταβολή	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
02.90	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	5.443,49	5.443,49	0,00	0,00	0,00	0,00
02.90.9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	5.443,49	5.443,49	0,00	0,00	0,00	0,00

Προοδευτικό Σύνολο :

568.200,00

568.200,00

391.876,73

370.887,41

370.887,41

370.887,41

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ από 01/01/2014 έως 31/12/2014

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Εγκριμένος	Διαμορφωμένος Σύνολο	Δεσμευθέντα Σύνολο	Ενταλθέντα Σύνολο	Πληρωθέντα Περίοδου	Πληρωθέντα Σύνολο
02.90.91	ΠΟΣΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΓΙΑ ΑΝΑΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΑΝΕΠΑΡΚΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΝΕΩΝ ΜΗ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΩΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ	5.443,49	5.443,49	0,00	0,00	0,00	0,00
02.90.911	Αποθεματικό	5.443,49	5.443,49	0,00	0,00	0,00	0,00
02.90.9111	Αποθεματικό	5.443,49	5.443,49	0,00	0,00	0,00	0,00
	Γενικά Σύνολα :	573.643,49	573.643,49	391.876,73	370.887,41	370.887,41	370.887,41
	Προοδευτικό Σύνολο :	573.643,49	573.643,49	391.876,73	370.887,41	370.887,41	370.887,41

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΝΟΜΟΣ ΗΜΑΘΙΑΣ
ΔΗ. ΒΡΕ. ΣΤΑ. ΘΕΑΝΩΣ ΖΩΓΙΟΠΟΥΛΟΥ

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ από 01/01/2014 έως 31/12/2014

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Εγκεκριμένος	Διαμορφωμένος Σύνολο	Βεβαιωθέντα Σύνολο	Τελικά Βεβαιωθέντα Σύνολο	Εισπραχθέντα Περιόδου	Εισπραχθέντα Σύνολο
06	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ	573.643,49	573.643,49	482.646,27	482.646,27	482.646,27	482.646,27
06.00	ΕΣΟΔΑ ΔΗΜΟΥ	573.643,49	573.643,49	482.646,27	482.646,27	482.646,27	482.646,27
06.00.0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	196.300,00	196.300,00	187.382,41	187.382,41	187.382,41	187.382,41
06.00.02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	2.300,00	2.300,00	812,41	812,41	812,41	812,41
06.00.021	Τόκοι κεφαλαίων	2.300,00	2.300,00	812,41	812,41	812,41	812,41
06.00.0211	Τόκοι χρηματικών καταθέσεων σε τράπεζες	2.300,00	2.300,00	812,41	812,41	812,41	812,41
06.00.05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	14.000,00	14.000,00	6.570,00	6.570,00	6.570,00	6.570,00
06.00.052	Εισφορές	14.000,00	14.000,00	6.570,00	6.570,00	6.570,00	6.570,00
06.00.0524	Λοιπές εισφορές	14.000,00	14.000,00	6.570,00	6.570,00	6.570,00	6.570,00
06.00.06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
06.00.061	Από θεσμοθετημένους Πόρους για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
06.00.0612	ΚΑΠ για τη λειτουργία παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών (άρθρο 12 Ν 2880/2001)	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
06.00.1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	140.300,00	140.300,00	97.363,64	97.363,64	97.363,64	97.363,64
06.00.12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	140.300,00	140.300,00	97.363,64	97.363,64	97.363,64	97.363,64
06.00.121	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	140.300,00	140.300,00	97.363,64	97.363,64	97.363,64	97.363,64
06.00.1214	Λοιπές επιχορηγήσεις	140.300,00	140.300,00	97.363,64	97.363,64	97.363,64	97.363,64
06.00.4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	138.200,00	138.200,00	99.056,73	99.056,73	99.056,73	99.056,73
06.00.41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	117.700,00	117.700,00	97.427,05	97.427,05	97.427,05	97.427,05
06.00.412	Φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις	19.700,00	19.700,00	15.306,26	15.306,26	15.306,26	15.306,26
06.00.4121	Φόροι μισθωτών υπηρεσιών	16.000,00	16.000,00	12.103,05	12.103,05	12.103,05	12.103,05
Προοδευτικό Σύνολο :		352.600,00	352.600,00	296.849,10	296.849,10	296.849,10	296.849,10

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ από 01/01/2014 έως 31/12/2014

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Εγκεκριμένος	Διαμορφωμένος Σύνολο	Βεβαιωθέντα Σύνολο	Τελικά Βεβαιωθέντα Σύνολο	Εισπραχθέντα Περιόδου	Εισπραχθέντα Σύνολο
06.00.4122	Φοροί και χαρτόσημο Δημάρχων Αντιδημάρχων μελών Δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων	2.000,00	2.000,00	1.407,52	1.407,52	1.407,52	1.407,52
06.00.4123	Φόρων προμηθευτών εργολάβων ελ. Επαγγελματιών κ.λ.π.	1.700,00	1.700,00	1.795,69	1.795,69	1.795,69	1.795,69
06.00.413	Ασφαλιστικές εισφορές	90.000,00	90.000,00	79.275,89	79.275,89	79.275,89	79.275,89
06.00.4131	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία	90.000,00	90.000,00	79.275,89	79.275,89	79.275,89	79.275,89
06.00.414	Λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων	8.000,00	8.000,00	2.844,90	2.844,90	2.844,90	2.844,90
06.00.4141	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΠ & Δ	8.000,00	8.000,00	2.844,90	2.844,90	2.844,90	2.844,90
06.00.42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	20.500,00	20.500,00	1.629,68	1.629,68	1.629,68	1.629,68
06.00.421	Επιστροφές χρημάτων	20.500,00	20.500,00	1.629,68	1.629,68	1.629,68	1.629,68
06.00.4212	Επιστροφή πάγιας προκαταβολής	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
06.00.4214	Επιστροφή εν γένει χρημάτων	20.000,00	20.000,00	1.129,68	1.129,68	1.129,68	1.129,68
06.00.5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	98.843,49	98.843,49	98.843,49	98.843,49	98.843,49	98.843,49
06.00.51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	98.843,49	98.843,49	98.843,49	98.843,49	98.843,49	98.843,49
06.00.511	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα	98.843,49	98.843,49	98.843,49	98.843,49	98.843,49	98.843,49
06.00.5111	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών	98.843,49	98.843,49	98.843,49	98.843,49	98.843,49	98.843,49
	Γενικά Σύνολα :	573.643,49	573.643,49	482.646,27	482.646,27	482.646,27	482.646,27
	Προοδευτικό Σύνολο :	573.643,49	573.643,49	482.646,27	482.646,27	482.646,27	482.646,27

ΤΕΛΟΣ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ

**ΓΡΑΦΕΙΟ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ - ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ
ΛΟΓΙΣΤΗ**

Κ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΣΤ. ΠΕΡΠΕΡΗ

Α.Μ. ΕΛΤΕ : 1687

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 21881

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Προς:

Το Διοικητικό Συμβούλιο

*του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς
Ζωγιοπούλου»*

Κοινοποίηση:

Δήμος Βέροιας

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

**Επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
(1^η Διαχειριστική Χρήση, 1.1.2014 - 31.12.2014, από
την εφαρμογή του Διπλογραφικού Συστήματος)**

**του Δημοτικού Βρεφονηπιακού
Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου»**

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ

ΜΑΡΤΙΟΣ 2016

*Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου»*

Πίνακας περιεχομένων

I.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ	4
1.	ΓΕΝΙΚΑ	4
1.1.	ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	4
1.2.	ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΤΑΘΜΟΥ	5
1.3.	ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΣΤΕΛΕΧΩΣΗ ΤΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΟΥ ΣΤΑΘΜΟΥ... 5	
1.4.	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΚΑΙ ΕΚΤΑΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	7
1.5.	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	8
II.	ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	8
2.	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ.....	9
2.1.	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	9
2.1.1.	«ΈΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ» (ΛΟΓ. 14).....	9
2.1.2.	«ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (ΕΓΓΥΗΤΙΚΕΣ)» (ΛΟΓ. 18) ..	10
2.1.3.	«ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ» (ΛΟΓ. 33.00)	11
2.1.4.	«ΤΑΜΕΙΟ» (ΛΟΓ. 38.00)	11
2.1.5.	«ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ» (ΛΟΓ. 38.03).....	12
2.2.	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	12

*Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου»*

2.2.1. «ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣ ΝΕΟ» (ΛΟΓ.42.00)	12
2.2.2. «ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ» (ΛΟΓ. 42.00)	12
2.2.3. «ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ» (ΛΟΓ. 54)	13
2.2.4. «ΈΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ» (ΛΟΓ. 56).....	14
3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ	14
4. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	15
5. ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	19
6. ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ.....	22
7. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014.....	24
8. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ - ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ	25

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΘΕΣΕΩΣ

- ✓ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31.12.2014,
- ✓ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014 ΚΑΙ
- ✓ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014

*Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου»*

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σε συνέχεια της από 18.3.2016 Έκθεσης Ελέγχου Ανεξάρτητου Νομίμου Ελεγκτή - Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή (Πιστοποιητικό Ελέγχου), που χορηγήσαμε επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014 του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου», που αφορούσε στην 1η δωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο (1.1.2014 - 31.12.2014) εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων και του διπλογραφικού συστήματος εγγραφών στο Οικονομικό - Διαχειριστικό - Λογιστικό κύκλωμα του Σταθμού, συντάξαμε και υποβάλλουμε την παρούσα Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου, σε εκτέλεση σχετικής διατάξεως του Ν. 3463/2006(άρθρο 163 παραγρ. 3), στην οποία περιλαμβάνουμε όλα τα θέματα που προέκυψαν από τον έλεγχο του Σταθμού για τη χρήση 2014, καθώς επίσης και τις αναγκαίες κατά την κρίση μας υποδείξεις στην αντιμετώπιση των αναφουομένων διαφόρων προβλημάτων από την εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων και του διπλογραφικού Συστήματος Εγγραφών.

1. ΓΕΝΙΚΑ

1.1. Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου

Ο έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως που έληξε την 31.12.2014 του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου», ο οποίος χάριν συντομίας στο εξής θα αναφέρεται ως «Σταθμός», έγινε με βάση τις αποφάσεις αριθ. 52/17.11.2015 της Εκτελεστικής Επιτροπής και αριθ. 58/20.11.2015 του Διοικητικού Συμβουλίου του Σταθμού και την σε εκτέλεση των αποφάσεων αυτών υπογραφείσα σχετική σύμβαση.

Ο έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων των Ο.Τ.Α. από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές καθιερώθηκε με το Ν. 2880/2001 (άρθρο 9), ο οποίος τροποποίησε και συμπλήρωσε το άρθρο 223 του Π.Δ. 410/1995, το οποίο

*Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου»*

στη συνέχεια τροποποιήθηκε με τους Ν. 3146/2003, Ν.3202/2003 και Ν. 3345/2005.

Από 8 Ιουνίου 2006 ισχύει ο νέος Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων (Ν. 3463), ο οποίος κατήργησε τους προηγούμενους ως άνω Νόμους και Π.Δ.. Με το άρθρο 163 του εν λόγω Νόμου καθιερώνεται ο έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων των Δήμων (κατ' επέκταση και των ΝΠΔΔ αυτών) από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και ρυθμίζεται το αντικείμενο αυτού του ελέγχου.

Συμπληρωματικά, με το άρθρο 33 του Ν. 4257/2014, όλα τα ΝΠΔΔ των ΟΤΑ πρέπει να εφαρμόζουν την διπλογραφική λογιστική.

1.2. Γενικά στοιχεία του Σταθμού

Ο Δημοτικός Βρεφονηπιακός Σταθμός «Θεανώς Ζωγιοπούλου», ιδρύθηκε με το Π.Δ. 353/83 (ΦΕΚ 123/τ.α' /1983), το οποίο τροποποιήθηκε με το ΦΕΚ 662/9.4.2009 και λειτουργεί από το έτος 1984 με τη νομική μορφή του δημοτικού ιδρύματος.

Έδρα του Σταθμού ορίσθηκε ο Δήμος Βέροιας του Νομού Ημαθίας.

Αρχικά στεγάστηκε σε διαμέρισμα επί της οδού Αριστοφάνους 5 στη Βέροια (σήμερα στεγάζεται εκεί η Πρωτοβουλία για το Παιδί), δωρεά της Θεανώς Ζωγιοπούλου και από το έτος 2001 στο ανακαινισμένο από το Δήμο Βέροιας κτίριο του Παιδικού Σταθμού του Νηπιακού Επιμελητηρίου Μελά, στο δημοτικό άλσος της πόλης.

1.3. Σύνθεση και στελέχωση των Οργάνων Διοίκησης του Σταθμού

Σύμφωνα με τη συστατική πράξη του Σταθμού όπως αυτή τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμ. 2596 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας το ίδρυμα διοικείται από εννεαμελές Διοικητικό Συμβούλιο και τριμελή Εκτελεστική Επιτροπή.

1.3.1. Στελέχωση Διοικητικού Συμβουλίου

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωιοπούλου»**

Το εννεαμελές Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο βρισκόταν σε ισχύ κατά την έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης απαρτιζόταν από τους:

1	ΠΑΠΑΙΩΑΝΝΟΥ ΜΑΡΙΑ	Πρόεδρος
2	ΔΙΑΜΑΝΤΗΣ ΣΤΕΡΓΙΟΣ	Αντιπρόεδρος
3	ΚΑΡΑΤΖΙΟΥΛΑ ΝΙΚΗ	Μέλος
4	ΝΙΚΟΛΑΙΔΟΥ ΑΝΤΩΝΙΑ	Μέλος
5	ΜΑΡΑΝΤΙΔΟΥ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ	Μέλος
6	ΚΟΤΡΩΝΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	Μέλος
7	ΓΙΑΝΝΟΥΛΑΚΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	Μέλος
8	ΚΟΥΤΡΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	Μέλος
9	ΣΟΥΜΕΛΙΔΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ	Μέλος

Κατά την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται από τους:

1	ΠΑΠΑΙΩΑΝΝΟΥ ΜΑΡΙΑ	Πρόεδρος
2	ΚΟΥΤΡΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	Αντιπρόεδρος
3	ΚΥΡΑΤΛΙΔΗΣ ΙΟΡΔΑΝΗΣ	Μέλος
4	ΝΙΚΟΛΑΙΔΟΥ ΑΝΤΩΝΙΑ	Μέλος
5	ΜΠΑΖΟΥΚΗ ΜΑΡΙΑ	Μέλος
6	ΤΖΗΜΑ ΣΥΡΜΟΥΛΑ	Μέλος
7	ΤΕΤΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	Μέλος
8	ΧΑΤΖΙΔΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	Μέλος
9	ΜΕΛΙΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ	Μέλος

1.3.2. Στελέχωση Εκτελεστικής Επιτροπής

Με το υπ' αριθ. 11/2014 πρακτικό Δ.Σ. και με αριθμό απόφασης 26 ορίστηκαν τα μέλη της εκτελεστικής επιτροπής του Σταθμού τα οποία είναι τα εξής:

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωιοπούλου»**

	Τακτικά μέλη		Αναπληρωματικά
1	Κούτρας Χρήστος	Πρόεδρος Εκτελεστικής Επιτροπής	Παπαϊωάννου Μαρία
2	Χατζίδη Αικατερίνη	Μέλος Εκτελεστικής Επιτροπής	Μελιοπούλου Μαρία
3	Κυρατλίδης Ιορδάνης	Μέλος Εκτελεστικής Επιτροπής	Τζήμα Συρμούλα

1.4. Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου

Αντικείμενο του ελέγχου μας αποτέλεσαν οι Οικονομικές Καταστάσεις του Σταθμού της χρήσεως που έληξε την 31.12.2014 (Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων και Προσάρτημα) και η Έκθεση πεπραγμένων του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσεως 2014.

Ο έλεγχος αυτός, ο οποίος προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 223 του Π.Δ. 410/1995, όπως ισχύει μετά την τροποποίηση του από το Ν. 2880/2001 (άρθρο 9 παρ. 1) το Ν. 3146/2003 (άρθρο 15 περιπτ. γ και δ), το Ν. 3202/2003 (άρθρ. 26 παρ. 1-5) και το Ν. 3345/2005 (άρθρ. 6) και από 8 Ιουνίου 2006 από το Ν. 3463/2006, έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν. 2190/1920 και τις ελεγκτικές διαδικασίες που κρίναμε κατάλληλες στα πλαίσια των αρχών και κανόνων ελεγκτικής που προβλέπονται από τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, τα οποία είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα.

Τέθηκαν στην διάθεσή μας τα Βιβλία και Στοιχεία που τήρησε ο Σταθμός και μας δόθηκαν οι αναγκαίες για τον έλεγχο πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε.

Ελέγξαμε σε δειγματοληπτική βάση τη νομιμότητα και την ακρίβεια των λογιστικών εγγραφών και των αντίστοιχων στοιχείων που τεκμηριώνουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις Οικονομικές Καταστάσεις και προχωρήσαμε σε εκτίμηση των λογιστικών μεθόδων και των σημαντικών εκτιμήσεων της Διοίκησης του Σταθμού που εφαρμόστηκαν για την κατάρτιση τους.

*Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου»*

Στα πλαίσια του ελέγχου μας αυτού ελέγξαμε ότι ο Σταθμός εφάρμοσε ορθά το Κ.Λ.Σ. Δ. & Κ. και τήρησε τις διατάξεις του Δ.Κ.Κ. (Ν.3463/2006) και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων, οι οποίες αφορούν στο οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων (και κατ' επέκταση των ΝΠΔΔ αυτών).

1.5. Οικονομικές Καταστάσεις

Οι Τελικές Οικονομικές Καταστάσεις του Σταθμού της 31.12.2014 (Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων και Προσάρτημα) που αποτέλεσαν το αντικείμενο του ελέγχου μας παρατίθενται, πλην του Προσαρτήματος, στο συνημμένο στην παρούσα Έκθεση σχετικό Πίνακα.

II. ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Στη συνέχεια σχολιάζουμε τους λογαριασμούς του Ισολογισμού της 31.12.2014 του Σταθμού, με τη σειρά που αυτοί περιλαμβάνονται στο συνημμένο στην παρούσα Έκθεση σχετικό Πίνακα, παραθέτοντας παράλληλα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου μας, τις αναγκαίες κατά την κρίση μας αναλύσεις, διευκρινίσεις καθώς και υποδείξεις για την αντιμετώπιση των προβλημάτων που προκύπτουν από την καθιέρωση και εφαρμογή του Κ.Λ.Σ. Δ. & Κ. και του Διπλογραφικού Συστήματος Εγγραφών.

*Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου»*

2. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

2.1. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

2.1.1. «Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός» (Λογ. 14)

Υπόλοιπο 31.12.2014 € 6,76

Κίνηση του λογαριασμού στη χρήση 2014

Αξία Κτήσεως 31.12.2013	€	48.187,05
Προσθήκες χρήσεως 2014	€	<u>105,00</u>
Αξία Κτήσεως 31.12.2014	€	48.292,05
Μείον: Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2014	€	<u>48.285,29</u>
Αναπόσβεστη Αξία 2014	€	<u>6,76</u>

Σημειώνεται ότι:

- Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό (τηλεφωνικές συσκευές, κλιματιστικά, πλυντήρια κλπ) που χρησιμοποιούνται από το Σταθμό για την καθημερινή κάλυψη των αναγκών και την εύρυθμη λειτουργία του.
- Έγινε συμφωνία μεταξύ των υπολοίπων του ανωτέρω πίνακα, των λογιστικών βιβλίων και του μητρώου παγίων.
- Επιβεβαιώσαμε δειγματοληπτικά τη φυσική ύπαρξη αυτών των παγίων.
- Ανάλυση των ανωτέρω ποσών, στα επί μέρους στοιχεία στα οποία αφορούν, παρέχεται στο Μητρώο Παγίων της 31.12.2014 του Σταθμού.

*Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου»*

- Από τον έλεγχο των προσθηκών της χρήσεως 2014, οι οποίες αφορούν στην αγορά μιας ασύρματης συσκευής τηλεφώνου και ενός cdplayer, δεν προέκυψε κάτι το αξιοσημείωτο.
- Οι αποσβέσεις της χρήσεως 2014 ανέρχονται στο ποσό ευρώ 104,98 και υπολογίσθηκαν, όπως διαπιστώθηκε, με τους προβλεπόμενους από τη σχετική νομοθεσία συντελεστές.

2.1.2. «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις (εγγυητικές)» (Λογ. 18)

Υπόλοιπο 31.12.2014 € 8.463,00

Σημειώνεται ότι:

- Ποσό ευρώ 2.418,00 αφορά σε εγγύηση που δόθηκε στην ΕΕΤΑΑ (Ελληνική Εταιρία Τοπικής Ανάπτυξης και Αυτοδιοίκησης) στα πλαίσια της συμμετοχής του Σταθμού στο διαγωνισμό της δράσης «Εναρμόνιση Οικογενειακής και Επαγγελματικής Ζωής», σύμφωνα με όσα ορίζονταν στη σχετική διακήρυξη.
- Ποσό ευρώ 6.045,00 αφορά σε εγγύηση καλής εκτέλεσης των όρων της σύμβασης που δόθηκε στην ΕΕΤΑΑ (Ελληνική Εταιρία Τοπικής Ανάπτυξης και Αυτοδιοίκησης) και αφορά στην υλοποίηση της δράσης «Εναρμόνιση Οικογενειακής και Επαγγελματικής Ζωής».
- Λάβαμε τα σχετικά Γραμμάτια Συστάσεως Παρακαταθήκης του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων (No 51482 και No 51484) και συμφωνήσαμε τα αναγραφόμενα ποσά με το υπόλοιπο του λογαριασμού.
- Κατά τη λήξη του προγράμματος και σύμφωνα με όσα ορίζονται στη σχετική διακήρυξη το συνολικό ποσό των εγγυητικών επιστολών επιστράφηκε στο Σταθμό.

*Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου»*

2.1.3. «Χρεώστες Διάφοροι» (Λογ. 33.00)

Υπόλοιπο 31.12.2014	€	<u>3.056,00</u>
---------------------	---	-----------------

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού αφορά το ποσό που κατέβαλε ο Σταθμός στους μόνιμους υπαλλήλους ως προκαταβολή μισθοδοσίας για το πρώτο δεκαπενθήμερο του Ιανουαρίου του έτους 2015, όπως προβλέπεται από τη σχετική νομοθεσία.

2.1.4. «Ταμείο» (Λογ. 38.00)

Υπόλοιπο 31.12.2014	€	<u>1.734,47</u>
---------------------	---	-----------------

Η ανάθεση ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του Σταθμού για τη χρήση 2014 στο ελεγκτικό μας γραφείο έγινε με ημερομηνία μεταγενέστερη της ημερομηνίας κλεισίματος (ήτοι 31.12.2014). Κατά συνέπεια, δεν κατέστη εφικτή η διενέργεια φυσικής καταμέτρησης του ταμείου στο τέλος της χρήσης (31.12.2014).

Λάβαμε το υπογεγραμμένο, από την πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, την αναπληρώτρια προϊσταμένη και την ταμιακή διαχειρίστρια του Σταθμού, πρωτόκολλο κλεισίματος των βιβλίων διαχείρισης του ταμείου της 31.12.2014 και συμφωνήσαμε το καταμετρηθέν ποσό με το υπόλοιπο των βιβλίων. Προέκυψε διαφορά ποσού ευρώ 362,95 η οποία, όπως πληροφορηθήκαμε, οφείλεται στο γεγονός ότι η ταμίας του Σταθμού είχε παρακρατήσει αυτό το ποσό σε μετρητά για την εξόφληση των υποχρεώσεων του Σταθμού από Φόρους και Τέλη όπως αυτές εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις κατά την 31.12.2014. Κατά συνέπεια το συγκεκριμένο ποσό δε λήφθηκε υπόψη κατά την φυσική καταμέτρηση του ταμείου.

Προτείνουμε, για λόγους διαχειριστικής τάξης αλλά και επάρκειας των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου, όλες οι πληρωμές να γίνονται με Χρηματικά εντάλματα και η εξόφληση του συνόλου των Χρηματικών Ενταλμάτων να γίνεται μόνο με τη χρήση Τραπεζικών Λογαριασμών (είτε με επιταγές, είτε απευθείας με κατάθεση στο λογαριασμό του δικαιούχου) και όχι με μετρητά.

*Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου»*

2.1.5. «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας» (Λογ. 38.03)

Υπόλοιπο 31.12.2014 € 106.968,39

Το υπόλοιπο του λογαριασμού 38.03 «Καταθέσεις Όψεως» αφορά στις καταθέσεις, σε λογαριασμούς όψεως, που είχε ο Σταθμός κατά την 31.12.2014 στην Τράπεζα Πειραιώς.

Επιβεβαιώσαμε το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού από τις σχετικές επιβεβαιωτικές επιστολές που λάβαμε από την Τράπεζα Πειραιώς καθώς και από τα αντίστοιχα extrait.

2.2. ΠΑΘΗΤΙΚΟ

2.2.1. «Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο» (Λογ.42.00)

Υπόλοιπο 31.12.2014 € 15.330,24

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά τα καθαρά κέρδη της ελεγχόμενης χρήσης όπως αυτά προέκυψαν από τον πίνακα διάθεσης των αποτελεσμάτων της χρήσης.

2.2.2. «Κέρδη προηγούμενων χρήσεων» (Λογ. 42.00)

Υπόλοιπο 31.12.2014 € 99.579,23

Το ανωτέρω ποσό αφορά το συσσωρευμένο υπόλοιπο κερδών των προηγούμενων χρήσεων του Σταθμού, έως 31.12.2013.

*Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου»*

2.2.3. «Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη» (Λογ. 54)

Υπόλοιπο 31.12.2014 € 362,95

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

		Υπόλοιπο 31/12/2014
- Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών	€	133,33
- Φόρος προμηθευτών 4%	€	119,48
- Φόρος προμηθευτών 8%	€	110,14
Σύνολο	€	<u>362,95</u>

Ελέγξαμε τη συμφωνία των ανωτέρω ποσών με τις αντίστοιχες υποβληθείσες δηλώσεις.

Ελέγξαμε την ολική εξόφληση των ανωτέρω υπολοίπων στην επόμενη χρήση.

Αναφέρουμε επίσης ότι υποβλήθηκε η δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος της χρήσεως 2014, από την οποία προέκυψε φόρος ποσού ευρώ 211,23 ο οποίος καταχωρήθηκε στα βιβλία το 2015.

Κατά την ημερομηνία χορηγήσεως της παρούσας εκθέσεως ελέγχου ο Σταθμός είναι φορολογικά και ασφαλιστικά ενήμερος.

*Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου»*

2.2.4. «Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα» (Λογ. 56)

Υπόλοιπο 31.12.2014 € 4.956,20

Το ποσό αυτό αφορά έξοδα δεδουλευμένα της ελεγχόμενης χρήσης (μισθοδοσία, λογαριασμοί ΔΕΚΟ), για τα οποία το χρηματικό ένταλμα πληρωμής καθώς και τα αντίστοιχα παραστατικά των ΔΕΚΟ εκδόθηκαν στη χρήση 2015.

3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

Υπόλοιπο 31.12.2014 € 1.147.286,98

Σημειώνουμε ότι τους λογαριασμούς τάξεως τους παρακολουθεί ο Σταθμός σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Π.Δ. 315/1999. Στους λογαριασμούς αυτούς πραγματοποιείται η διπλογραφική απεικόνιση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

Σημειώνεται ότι τόσο οι παραχωρηθείσες από το Σταθμό όσο και οι εκάστοτε λαμβανόμενες, από προμηθευτές, εργολάβους, μισθωτές ακινήτων κ.α., πάσης φύσεως Εγγυητικές Επιστολές καθώς και οι παραχωρούμενες σε τρίτους από το Σταθμό, για διάφορους λόγους, όμοιες Εγγυητικές Επιστολές, πρέπει να καταχωρούνται και να παρακολουθούνται στα λογιστικά βιβλία του Σταθμού και συγκεκριμένα στο ζεύγος των λογαριασμών τάξεως «03 Χρεωστικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων, Εμπραγμάτων Ασφαλειών και Απαιτήσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις» και «07 Πιστωτικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων, Εμπραγμάτων Ασφαλειών και Υποχρεώσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις».

Επίσης, σημειώνουμε ότι στους παραπάνω Λογαριασμούς Τάξεως θα πρέπει να παρακολουθούνται και οι πάσης φύσεως συναπτόμενες από το Σταθμό συμβάσεις με τρίτους (συμβάσεις αναθέσεως εργολαβιών, συμβάσεις προμήθειας υλών ή υλικών κ.α.).

*Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωιοπούλου»*

4. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Σχετικά με την Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσεως 2014, η οποία παρατίθεται στο συνημμένο στην παρούσα Έκθεση σχετικό Πίνακα, και την εν γένει διαχείριση του Σταθμού κατά τη χρήση αυτή, σημειώνουμε τα ακόλουθα:

1. Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσεως 2014 έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τη διάταξη του σχετικού υποδείγματος του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων και απεικονίζει τα πραγματοποιηθέντα στο έτος 2014, από τις δραστηριότητες του Σταθμού, διάφορα Έσοδα, σε συσχετισμό με τα διενεργηθέντα στο έτος αυτό, για την εκπλήρωση του σκοπού του, διάφορα Έξοδα και το προκύψαν τελικό οικονομικό αποτέλεσμα της διαχείρισεως αυτής, που είναι η διαφορά μεταξύ του συνόλου των ανωτέρω Εσόδων και Εξόδων.

Θα πρέπει να διευκρινισθεί ότι υπάρχει διαφορά μεταξύ της «Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως», που καταρτίζεται με βάση τις αρχές και τους κανόνες του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων, και του Απολογισμού του Σταθμού που καταρτίζεται με βάση τις διατάξεις του Δημόσιου Λογιστικού, τόσο στη διάταξη των επιμέρους στοιχείων τους, όσο όμως και κυρίως στα ποσά των εσόδων και εξόδων που περιλαμβάνονται σ' αυτές, γεγονός το οποίο και διαφοροποιεί το τελικό τους αποτέλεσμα.

Έτσι, με βάση τις αρχές και τους κανόνες του Κ.Λ.Σ.Δ. (μεταξύ των οποίων και η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων), στα έσοδα της χρήσεως καταχωρούνται τα βέβαια ποσά εσόδων που πραγματοποιούνται μέσα σ' αυτή, ανεξάρτητα από το χρόνο της εισπράξεώς τους (εάν δηλαδή εισπράχθηκαν κατά την πραγματοποίηση του εσόδου ή θα εισπραχθούν σε επόμενη χρήση). Στα έξοδα της ίδιας χρήσεως καταχωρούνται τα ποσά των εξόδων που αναλώνονται μέσα στη χρήση, για να λειτουργήσει ο Σταθμός και να πραγματοποιήσει τα αντίστοιχα έσοδά του, ανεξάρτητα από το χρόνο πληρωμής των εξόδων. Από το συσχετισμό δε των ανωτέρω εσόδων και εξόδων προκύπτει το αποτέλεσμα της χρήσεως (κέρδος ή ζημία).

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου»**

Αντίθετα, με βάση τις διατάξεις του Δημόσιου Λογιστικού στα έσοδα του Απολογισμού του οικονομικού έτους (χρήσεως) καταχωρούνται τα κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους εισπραττόμενα ποσά εσόδων, ανεξάρτητα από το χρόνο μέσα στον οποίο πραγματοποιήθηκαν (δηλαδή έχουν καταστεί δεδουλευμένα). Στα δε έξοδα του Απολογισμού του ίδιου οικονομικού έτους καταχωρούνται τα ποσά των εξόδων που πληρώνονται μέσα σ' αυτήν, ανεξάρτητα από το χρόνο κατά τον οποίο δαπανήθηκαν (δηλαδή έχουν καταστεί δεδουλευμένα). Από το συσχετισμό δε των ανωτέρω εσόδων και εξόδων προκύπτει το αποτέλεσμα του Απολογισμού του οικονομικού έτους (πλεόνασμα - έλλειμμα).

2. Τα έσοδα και τα έξοδα του έτους 2014 του Σταθμού, τα οποία διαμόρφωσαν την ανωτέρω οικονομική κατάσταση αναλύονται, κατ' είδος ως εξής:

ΕΣΟΔΑ

- Λογ. Κ.Α. 72	Έσοδα από φόρους, εισφορές, πρόστιμα, προσαυξήσεις	€	6.570,00
- Λογ. Κ.Α. 74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	€	277.363,64
- Λογ. Κ.Α. 76	Έσοδα Κεφαλαίων	€	812,41
- Λογ. Κ.Α. 82.07	Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων	€	<u>658,34</u>
	Σύνολο Εσόδων	€	<u>285.404,39</u>

*Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωιοπούλου»*

ΕΞΟΔΑ

- Λογ. Κ.Α. 25	Αναλώσιμα υλικά	€	6.566,26
- Λογ. Κ.Α. 60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	€	225.348,32
- Λογ. Κ.Α. 61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων	€	10.306,23
- Λογ. Κ.Α. 62	Παροχές τρίτων	€	9.399,02
- Λογ. Κ.Α. 64	Διάφορα έξοδα	€	12.222,65
- Λογ. Κ.Α. 65	Τόκοι και συναφή έξοδα	€	115,89
- Λογ. Κ.Α. 66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος	€	104,98
- Λογ. Κ.Α. 82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	€	<u>6.010,80</u>
	Σύνολο εξόδων	€	<u>270.074,15</u>

3. Σχετικά με τον έλεγχο μας επισημαίνουμε τα εξής:

- I. Ο έλεγχός μας για την επιβεβαίωση των ανωτέρω εξόδων, ήταν δειγματοληπτικός και περιέλαβε έλεγχο νομιμότητας της ακολουθούμενης διαδικασίας, υπάρξεως νομότυπων παραστατικών, ορθής λογιστικοποίησης κλπ.
- II. Για τα έσοδα από επιχορηγήσεις αποστείλαμε επιστολές στους αντίστοιχους φορείς (Δήμο Βέροιας και ΕΕΤΑΑ) και λάβαμε σχετικές επιβεβαιώσεις σχετικά με το ύψος των επιχορηγούμενων ποσών που έλαβε ο Σταθμός κατά την ελεγχόμενη χρήση. Συγκεκριμένα η ΕΕΤΑΑ Α.Ε. με την υπ' αριθμ. πρωτ. 3501/01-12-2015 επιστολή της μας επιβεβαίωσε ότι το ποσό το οποίο έλαβε ο Σταθμός κατά την ελεγχόμενη χρήση ανέρχεται σε ευρώ 97.363,64, ενώ με την υπ' αριθμ. πρωτ. 866/24-11-2015 επιστολή του ο Δήμος Βέροιας μας επιβεβαίωσε ότι το ύψος της επιχορήγησης που έλαβε ο Σταθμός κατά την ελεγχόμενη χρήση ανέρχεται σε ποσό ευρώ 180.000,00. Για τα υπόλοιπα έσοδα ο έλεγχός μας ήταν δειγματοληπτικός και περιέλαβε έλεγχο υπάρξεως νομότυπων παραστατικών, ορθής λογιστικοποίησης, τήρησης της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων κλπ.

*Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου»*

- III. Σε αντίθεση με τις προβλεπόμενες διατάξεις (Π.Δ 315/1999 κλπ), ο Σταθμός, όπως και στις προηγούμενες χρήσεις από ότι πληροφορηθήκαμε, δεν διενήργησε φυσική απογραφή των υλικών, αναλωσίμων υλικών και ανταλλακτικών, με αποτέλεσμα το κόστος αγαθών και υπηρεσιών να μην επιβαρύνεται με το ακριβές κόστος αναλώσεων.

Επίσης αναφέρουμε ότι ο Σταθμός δεν τηρεί διακεκριμένες μερίδες αποθήκης κατά είδος, ποσότητα και αξία. Παρότι δεν προκύπτει σχετική υποχρέωση τήρησής τους (άρθρο 3 του Π.Δ. 315/99 περί υποχρεωτικής εφαρμογής της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως) για την καλύτερη και ασφαλέστερη διαχειριστική παρακολούθηση των αποθεμάτων του Σταθμού, προτείνουμε να τηρούνται αναλυτικές καρτέλες αποθήκης, κατά ποσότητα και αξία ως προς την εισαγωγή και την εξαγωγή, ώστε στο τέλος της κάθε χρήσης να είναι δυνατός ο λογιστικός προσδιορισμός των αποθεμάτων και ταυτόχρονα να προσδιορίζονται και να τακτοποιούνται τα τυχόν ελλείμματα και πλεονάσματα με βάση τα δεδομένα της διενεργούμενης φυσικής απογραφής.

Κατά την γνώμη μας η εσωλογιστική παρακολούθηση των αποθεμάτων «Αναλωσίμων Υλικών» μέσω τήρησης Λογιστικής Αποθήκης θα βοηθήσει στην καλύτερη διαχειριστική παρακολούθησή τους καθώς και στον καλύτερο προγραμματισμό των αγορών ώστε να μην δημιουργούνται τυχόν καθυστερήσεις λόγω ελλείψεως ορισμένων υλικών ή αντιθέτως δέσμευση κεφαλαίων σε υλικά που δεν χρησιμοποιούνται άμεσα. Επίσης μέσω της Λογιστικής Αποθήκης θα προκύπτει η ποσότητα και η αξία των αποθεμάτων τέλους χρήσεως τα οποία (μικρής ή μεγάλης αξίας) σχεδόν πάντα υπάρχουν αλλά δεν αξιολογούνται επαρκώς και ως εκ τούτου δεν απογράφονται.

Επίσης προτείνουμε να σχεδιαστούν, καταγραφούν και τηρηθούν διαδικασίες διαχείρισης των παραλαμβανόμενων υλικών στα πλαίσια του μηχανογραφικού συστήματος, με στόχο την ορθή λογιστική και διαχειριστική παρακολούθηση των αποθεμάτων.

*Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωιοπούλου»*

5. ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Με σκοπό να βοηθήσουμε το Σταθμό στην καλύτερη οργάνωση και εκτέλεση της εν γένει οικονομικής του διαχείρισεως παραθέτουμε τα κατωτέρω, τα οποία αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου που θα πρέπει να διαθέτει κάθε Οικονομική Μονάδα ή Οργανισμός.

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου ή Εσωτερικός Έλεγχος είναι η οργανωτική δομή και όλες οι μέθοδοι και διαδικασίες που εφαρμόζονται από τη διοίκηση μιας οικονομικής μονάδος (εν προκειμένω του Σταθμού), με σκοπό την εύρυθμη και αποδοτική λειτουργία της οικονομικής αυτής μονάδος.

Νομοθετικά ο Εσωτερικός Έλεγχος στους Δήμους (και κατ' επέκταση στα ΝΠΔΔ αυτών) δύναται να διενεργείται σε όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης βάσει του άρθρου 25 του Ν. 3871/2010 (ΦΕΚ 141 Α').

Στο σκοπό του Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνονται επίσης:

- Η προσήλωση στις αρχές και τους κανόνες που θέτει η διοίκηση του Σταθμού.
- Η διαφύλαξη και η αξιοποίηση της περιουσίας του Σταθμού.
- Η αποτροπή και ο εντοπισμός διαχειριστικών ανωμαλιών και λαθών.
- Η ακρίβεια και πληρότητα των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων.
- Η έγκαιρη συγκέντρωση οικονομικών πληροφοριών και η κατάρτιση αξιόπιστων οικονομικών καταστάσεων.

Για να επιτευχθεί ο σκοπός του Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να έχουν εξασφαλισθεί:

- Επαρκής Λογιστική Οργάνωση, έγκαιρη ενημέρωση των λογιστικών βιβλίων και τάξη.
- Κατάλληλη μηχανογραφική υποστήριξη.
- Διαχωρισμός των λειτουργικών διαδικασιών.
- Κατανομή αρμοδιοτήτων.
- Ικανότητα και ακεραιότητα του προσωπικού.
- Παραστατικά στοιχεία των συναλλαγών γενικά.
- Μέτρα προστασίας και φύλαξης των περιουσιακών στοιχείων.

*Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου»*

Στη συνέχεια παραθέτουμε τα στοιχεία τα οποία θα πρέπει να εξασφαλίζονται, κατ' ελάχιστο, από ένα ικανοποιητικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου στους τομείς της διαχείρισης των Πάγιων Περιουσιακών του Στοιχείων και των Χρηματικών του Διαθεσίμων (Ταμείο-Καταθέσεις) και συνιστούμε την υιοθέτησή τους από το Σταθμό.

α) Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

- Τήρηση λεπτομερών μητρώων παγίων στοιχείων και των αποσβέσεών τους, πλήρως ενημερωμένων.
- Εξασφάλιση των τίτλων ιδιοκτησίας για όλα τα ακίνητα του Σταθμού (εφόσον υπάρχουν) και φύλαξή τους με ασφάλεια. Εξασφάλιση της μεταγραφής όλων των ακινήτων στα αρμόδια Υποθηκοφυλακεία ή καταχώρισής τους στα οικεία Κτηματολόγια, κατά περίπτωση.
- Διενέργεια περιοδικών απογραφών των (κινητών κυρίως) πάγιων στοιχείων και συγκρίσεις με τα τηρούμενα μητρώα παγίων.
- Εξασφάλιση πλήρους ασφαλιστικής καλύψεως των πάγιων στοιχείων.
- Εφαρμογή Κανονισμού Προμηθειών και Αναθέσεως έργων κατά περίπτωση.
- Εφαρμογή συστήματος εγκρίσεων κάθε αποκτήσεως ή πωλήσεως ή διαγραφής ή εκμισθώσεως των πάγιων στοιχείων.
- Λεπτομερής έλεγχος των εσόδων, κερδών και ζημιών από πωλήσεις παγίων στοιχείων και των αποσβέσεών τους.

β) Χρηματικά Διαθέσιμα (Ταμείο και Καταθέσεις)

- Τα χρήματα πρέπει να φυλάσσονται με ασφάλεια σε κατάλληλο χρηματοκιβώτιο, ώστε να αποκλείεται κλοπή ή υπεξαίρεσή τους.
- Το χρηματικό απόθεμα πρέπει να εξασφαλίζεται καταλλήλως όταν απουσιάζει ο ταμίας.
- Ο ταμίας θα πρέπει να έχει την αποκλειστική διαχείριση του ταμείου και να είναι υπεύθυνος τόσο γι' αυτή όσο και για τη φύλαξη του χρηματικού αποθέματος.
- Πρέπει να εφαρμόζεται πρόγραμμα τακτικών αλλά και σχέδιο αιφνιδιαστικών καταμετρήσεων του χρηματικού αποθέματος από αρμοδίους πέραν της ταμιακής υπηρεσίας.

*Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωιοπούλου»*

- Δεν πρέπει να επιτρέπεται στον ταμία να έχει ταμιακά παραστατικά ως χρηματικό απόθεμα.
- Σε καθημερινή βάση θα πρέπει να γίνεται συμφωνία του χρηματικού αποθέματος, με το λογιστικό υπόλοιπο του λογαριασμού «Ταμείο» της ίδιας ημέρας.
- Τα ταμειακά παραστατικά της ημέρας πρέπει να ελέγχονται αυθημερόν από τον αρμόδιο προϊστάμενο για την καταλληλότητά τους.
- Ο ταμίας δεν θα πρέπει να απασχολείται σε λογιστικές εργασίες και κυρίως με την ενημέρωση των λογαριασμών του ταμείου και των αντιμεταβαλλομένων με αυτό λογαριασμών.
- Πρέπει να γίνονται τακτικές συμφωνίες των λογαριασμών καταθέσεων στις τράπεζες από κατάλληλο και υπεύθυνο πρόσωπο, και οι διαφορές που παρουσιάζονται να ερευνώνται από τον αρμόδιο προϊστάμενο. Οι συμφωνίες αυτές, όλες, θα πρέπει να επιθεωρούνται λεπτομερώς και να εγκρίνονται από τον αρμόδιο προϊστάμενο.
- Τέλος, θα πρέπει κατά τακτά χρονικά διαστήματα να γίνεται συμφωνία των υπολοίπων των λογαριασμών καταθέσεων στις τράπεζες με επιβεβαιωτικές επιστολές των αντίστοιχων τραπεζών. Οι συμφωνίες αυτές να κρατούνται και να τηρούνται σε ιδιαίτερο αρχείο.

γ) Λοιπά

- Θα πρέπει να γίνεται μία βασική συμφωνία των μισθοδοτικών καταστάσεων (ανά μισθοδοτική περίοδο) με τα υπόλοιπα των βιβλίων σε ετήσια βάση. Η κατάσταση αυτή θα πρέπει να ελέγχεται ως προς την ορθότητά της από την Προϊσταμένη του Σταθμού ή την αναπληρώτριά της και να υπογράφεται καταλλήλως.

*Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωιοπούλου»*

6. ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Σχετικά με τον προληπτικό έλεγχο των δαπανών από το Ελεγκτικό Συνέδριο για τη χρήση 2014 επισημαίνουμε τα εξής:

- Με το Π.Δ. 136/2011, το οποίο ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2012 και εξής, ορίζονται επακριβώς οι δαπάνες που υπόκεινται στον προληπτικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου για τους Ο.Τ.Α. συγκεκριμένα:

α) Δαπάνες από του ποσού των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ και άνω (συμπεριλαμβάνεται και ο αναλογών Φ.Π.Α.).

β) Κατ' εξαίρεση, δαπάνες, οι οποίες απορρέουν από συμβάσεις εκτέλεσης δημόσιων έργων, μελετών ή προμηθειών και υπηρεσιών με συμβατικό προϋπολογισμό που υπερβαίνει τα όρια της προηγούμενης παραγράφου, ελέγχονται προληπτικά, κατά την υποβολή του πρώτου λογαριασμού και μόνο, ανεξαρτήτως του ύψους αυτού. Κατά τον ίδιο τρόπο ελέγχονται και οι τυχόν παρατάσεις και ανανεώσεις των συμβάσεων του πρώτου εδαφίου της παραγράφου αυτής, καθώς και οι συμπληρωματικές συμβάσεις παροχής υπηρεσιών και έργων.

γ) Ελέγχονται, επίσης προληπτικά, ανεξαρτήτως ποσού οι δαπάνες για:

i) μισθοδοσία του πάσης φύσεως προσωπικού και μόνο όσον αφορά στο πρώτο χρηματικό ένταλμα,

ii) πρόσθετες αμοιβές (υπερωρίες και αποζημιώσεις για κάθε αιτία) και

iii) επιχορηγήσεις σε νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου.

δ) Οι ανωτέρω ρυθμίσεις δεν καταλαμβάνουν δαπάνες οι οποίες, με ειδικές διατάξεις, έχουν εξαιρεθεί από τον προληπτικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου όπως:

i) δαπάνες πληρωμής κάθε είδους αποδοχών καθώς και των κατ' αποκοπή εξόδων κίνησης των τακτικών υπαλλήλων, περιλαμβανομένων των έμμισθων δικηγόρων, και των με σύμβαση αορίστου χρόνου, πλην των πρόσθετων αμοιβών και της μισθοδοσίας του πρώτου μηνός εκείνων που διορίζονται ή μονιμοποιούνται,

*Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου»*

ii) δαπάνες απόδοσης των υπέρ τρίτων ενεργούμενων κρατήσεων (ασφαλιστικών εισφορών, φόρων κ.λ.π.),

iii) περιοδικές δαπάνες μισθωμάτων ακινήτων και εγκαταστάσεων, εκτός από εκείνες που καταβάλλονται για πρώτη φορά, μετά την κατάρτιση, παράταση, ανανέωση ή τροποποίηση της σχετικής σύμβασης,

iv) δαπάνες κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος, νερού και σταθερής τηλεφωνίας,

v) τα έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης, τα τοκοχρεολύσια των δανείων, τα έξοδα υποχρεωτικής από το νόμο ασφάλισης οχημάτων, οι δαπάνες εκτέλεσης τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων, οι δαπάνες απομαγνητοφώνησης των πρακτικών συνεδριάσεων των δημοτικών συμβουλίων και των δημαρχιακών επιτροπών.

ε) Ο προληπτικός έλεγχος συνίσταται στην εξέταση:

i) αν η σχετική πίστωση είναι εγγεγραμμένη στον προϋπολογισμό του Δήμου (και κατ' επέκταση των ΝΠΔΔ αυτού),

ii) αν τηρήθηκε η προβλεπόμενη νόμιμη διαδικασία του λογιστικού των Δήμων (και κατ' επέκταση των ΝΠΔΔ αυτών) και

iii) αν τα δικαιολογητικά της δαπάνης είναι πλήρη, έχουν συνταχτεί νόμιμα και αποδεικνύουν την απαίτηση κατά του Δήμου (και κατ' επέκταση των ΝΠΔΔ αυτών), η οποία δεν έχει παραγραφεί.

Αναφέρουμε ακόμα ότι σύμφωνα με το άρθρο 276 του Ν. 3852/2010 από το Ελεγκτικό Συνέδριο διεξάγεται υποχρεωτικά κατασταλτικός έλεγχος των λογαριασμών των Δήμων (και κατ' επέκταση των ΝΠΔΔ αυτών). Ο έλεγχος είναι ετήσιος τακτικός και δειγματοληπτικός, εκτός εάν από το δειγματοληπτικό έλεγχο προέκυψαν λόγοι που επιβάλλουν τη γενίκευση του κατασταλτικού ελέγχου και διενεργείται μετά το τέλος κάθε οικονομικής χρήσης ή είναι έκτακτος γενικός ή ειδικός ή θεματικός και συνίσταται στον έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας της διαχείρισης. Ο κατασταλτικός έλεγχος πρέπει να ολοκληρωθεί μέσα σε έξι (6) μήνες από την ημερομηνία αποστολής του απολογισμού ή ισολογισμού του υπόχρεου για κατασταλτικό έλεγχο.

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου»**

Επισημαίνουμε ότι στην περίπτωση κατασταλτικού ελέγχου ενδεχομένως να υπάρξουν εντάλματα τα οποία να κριθεί ότι δεν έπρεπε να πληρωθούν από το Σταθμό, λόγω τυπικών ελλείψεων (σε διαδικασίες ή παραστατικά) και ως εκ τούτου να γίνει καταλογισμός σε βάρος του υπόλογου διαχειριστή. Για την περίπτωση αυτή δεν είμαστε σε θέση να προβούμε σε οποιαδήποτε πρόβλεψη.

7. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014

Ο Απολογισμός Εσόδων - Εξόδων του οικονομικού έτους 2014, σε συνδυασμό με τον τελικό αντίστοιχο προϋπολογισμό του οικονομικού έτους 2014 έχουν συνοπτικά ως εξής:

	Προϋπολογισμός (διαμορφωμένος)	Απολογισμός	Αποκλίσεις
Έσοδα	642.286,98	482.282,72	160.004,26
Έξοδα	642.286,98	370.886,81	271.400,17
Διαφορά	0,00	111.395,91	111.395,91

Το ανωτέρω ποσό ευρώ 111.395,91 απεικονίζει τα Χρηματικά Διαθέσιμα του Σταθμού (Ταμείο και Καταθέσεις), κατά την 31.12.2014 με βάση τα βιβλία και στοιχεία του Δημόσιου Λογιστικού (απλογραφικό). Σύμφωνα με τα λογιστικά βιβλία του διπλογραφικού το υπόλοιπο των χρηματικών διαθεσίμων κατά την 31.12.2014 ανέρχεται σε ευρώ 108.702,86. Η διαφορά ποσού ευρώ 2.693,05 συμφωνείται αφού :

*Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου»*

Αφαιρεθεί:

- Ποσό ευρώ 3.056,00, το οποίο αφορά τις προκαταβολές του προσωπικού του Σταθμού για τον Ιανουάριο του 2015 οι οποίες δόθηκαν τον Δεκέμβριο του 2014, ενώ το χρηματικό ένταλμα εκδόθηκε τον Ιανουάριο του 2015.

Προστεθεί:

- Ποσό ευρώ 362,95, για το οποίο εκδόθηκε Χρηματικό Ένταλμα Πληρωμής στο 2014 αλλά η καταβολή του ποσού πραγματοποιήθηκε στις αρχές του 2015.

8. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ – ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

- Το Ν.Π.Δ.Δ. Δημοτικός Βρεφονηπιακός Σταθμός «ΘΕΑΝΩΣ ΖΩΓΙΟΠΟΥΛΟΥ» του ΔΗΜΟΥ ΒΕΡΟΙΑΣ δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά και ασφαλιστικά από της συστάσεώς του για έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους καθώς και για ασφαλιστικές εισφορές. Κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του για τις ανέλεγκτες χρήσεις.
- Η απογραφή έναρξης της 1.1.2014 του Ν.Π.Δ.Δ. Δημοτικός Βρεφονηπιακός Σταθμός «ΘΕΑΝΩΣ ΖΩΓΙΟΠΟΥΛΟΥ» του ΔΗΜΟΥ ΒΕΡΟΙΑΣ δεν ελέγχθηκε από Νόμιμο Ελεγκτή - Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, αλλά από ειδική επιτροπή του Σταθμού που συντάχθηκε για αυτό το σκοπό.

*Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2014
του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «Θεανώς Ζωγιοπούλου»*

Ολοκληρώνοντας την παρούσα έκθεση θα θέλαμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας προς τη Διοίκηση και το στελεχιακό δυναμικό του Σταθμού, καθώς και τον εξωτερικό λογιστή και υπεύθυνο για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, κ. Αναστάσιο Γεωργάκαρο για την πρόθυμη και εποικοδομητική συνεργασία τους για την ολοκλήρωση του ελέγχου μας και να διαβεβαιώσουμε το Διοικητικό Συμβούλιο ότι είμαστε στη διάθεσή του για οποιαδήποτε άλλη πληροφορία ή επεξήγηση απαιτηθεί επί των θεμάτων που μνημονεύονται στην παρούσα Έκθεση καθώς και στο πιστοποιητικό ελέγχου.

Με εκτίμηση,

Θεσσαλονίκη, 24 Μαρτίου 2016

Ο Νόμιμος Ελεγκτής - Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Κωνσταντίνος Στ. Περπερής
Α.Μ. ΕΛΤΕ 1687 Α.Μ. ΣΟΕΛ: 21881
Σαπφούς 3, Τ.Κ. 54627,
Έναντι Δικαστικού Μεγάρου, Θεσσαλονίκη
k.perperis@yahoo.gr
www.kperperis.gr

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ - ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του "Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού «ΘΕΑΝΩΣ ΖΩΓΙΟΠΟΥΛΟΥ» "

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του **Ν.Π.Δ. Δημοτικός Βρεφονηπιακός Σταθμός «ΘΕΑΝΩΣ ΖΩΓΙΟΠΟΥΛΟΥ» του ΔΗΜΟΥ ΒΕΡΟΙΑΣ**, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

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

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του **Ν.Π.Δ. Δημοτικός Βρεφονηπιακός Σταθμός «ΘΕΑΝΩΣ ΖΩΓΙΟΠΟΥΛΟΥ» του ΔΗΜΟΥ ΒΕΡΟΙΑΣ**, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του **Ν.Π.Δ. Δημοτικός Βρεφονηπιακός Σταθμός «ΘΕΑΝΩΣ ΖΩΓΙΟΠΟΥΛΟΥ» του ΔΗΜΟΥ ΒΕΡΟΙΑΣ**. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι το Ν.Π.Δ.Δ. Δημοτικός Βρεφονηπιακός Σταθμός «ΘΕΑΝΩΣ ΖΩΓΙΟΠΟΥΛΟΥ» του ΔΗΜΟΥ ΒΕΡΟΙΑΣ, δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά και ασφαλιστικά από της συστάσεώς του για έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους καθώς και για ασφαλιστικές εισφορές. Κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του για τις ανέλεγκτες χρήσεις.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την πιθανή επίπτωση του ανωτέρω θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Ν.Π.Δ.Δ. Δημοτικός Βρεφονηπιακός Σταθμός «ΘΕΑΝΩΣ ΖΩΓΙΟΠΟΥΛΟΥ» του ΔΗΜΟΥ ΒΕΡΟΙΑΣ κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014 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».

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. Δημοτικός Βρεφονηπιακός Σταθμός «ΘΕΑΝΩΣ ΖΩΓΙΟΠΟΥΛΟΥ» του ΔΗΜΟΥ ΒΕΡΟΙΑΣ ελέγχονται για πρώτη φορά από ανεξάρτητο Νόμιμο Ελεγκτή - Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

- Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου του Ν.Π.Δ.Δ. Δημοτικός Βρεφονηπιακός Σταθμός «ΘΕΑΝΩΣ ΖΩΓΙΟΠΟΥΛΟΥ» του ΔΗΜΟΥ ΒΕΡΟΙΑΣ με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.
- Το Ν.Π.Δ.Δ. Δημοτικός Βρεφονηπιακός Σταθμός «ΘΕΑΝΩΣ ΖΩΓΙΟΠΟΥΛΟΥ» του ΔΗΜΟΥ ΒΕΡΟΙΑΣ άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1^η Ιανουαρίου 2014 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή της 31.12.2013 που διενεργήθηκε σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 267 του Ν. 3852/2010 και την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999) . Σημειώνουμε ότι η απογραφή έναρξης δεν ελέγχθηκε από Νόμιμο Ελεγκτή - Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, αλλά από ειδική επιτροπή του Σταθμού που συντάχθηκε για αυτό το σκοπό.
- Οι οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. Δημοτικός Βρεφονηπιακός Σταθμός «ΘΕΑΝΩΣ ΖΩΓΙΟΠΟΥΛΟΥ» του ΔΗΜΟΥ ΒΕΡΟΙΑΣ συντάχθηκαν μετά το πέρας της προθεσμίας που ορίζεται από την σχετική νομοθεσία.

Θεσσαλονίκη, 24 Μαρτίου 2016

Ο Νόμιμος Ελεγκτής - Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Κωνσταντίνος Στ. Περπερής
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 1687 Α.Μ. ΣΟΕΛ: 21881
Σαφούς 3, Τ.Κ. 54627,
Έναντι Δικαστικού Μεγάρου, Θεσσαλονίκη
k.perperis@yahoo.gr
www.kperperis.gr