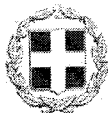


ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο Προϊστάμενος του Τμήματος
Γραμματειακής Υποστήριξης
και Εξυπηρέτησης του Πολίτη
του Υπουργείου Εσωτερικών
Εμμανουήλ Κυρίμης

Ψηφίο από υπογεγραμμένο
από ΕΜΜΑΝΟΥΙΛ ΚΥΡΙΜΙΣ
Ημερομηνία: 2020.09.24
11:00:28 EEST



ΕΠΕΙΓΟΝ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Τ.Α
& ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Τ.Α.
ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ &
ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ταχ. Δ/ση: Σταδίου 27
Ταχ. Κώδικας: 101 83 - ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Γ. Στεφανάκης
Τηλέφωνο: 213-1364006
e-mail: g.stefanakis@ypes.gr

Αθήνα 24 Σεπτεμβρίου 2020

Αριθμ. Πρωτ.: 60822

ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
Αρ. Πρωτ.: 87411
Ημερομηνία: 24 ΣΕΠ. 2020

ΠΡΟΣ: τον Δήμο Ηρακλείου

Δ/ση Οικονομικών
Υπηρεσιών

ΘΕΜΑ: Έγκριση απολογισμού κ.λπ. οικονομικών καταστάσεων έτους 2019.

ΣΧΕΤ.: το υπ' αριθμ. 84870/18-9-2020 έγγρ. από σας.

Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού σημειώνουμε τα ακόλουθα:

α) Σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του αρ. 163 «Απολογισμός - Ισολογισμός Δήμων» του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (ΚΔΚ, ν. 3463/2006), για τη σύνταξη του απολογισμού κ.λπ. οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμό, αποτελέσματα χρήσεως) τέλους χρήσης δηλ. **«του οικονομικού έτους που έληξε»**, σύμφωνα με τη γραμματική διατύπωση της παρ. 1, χρησιμοποιούνται τα στοιχεία που περιλαμβάνει ο λογαριασμός της διαχείρισης του έτους αυτού, τα οποία υποβάλλονται από εκείνον **«που ενεργεί την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου»** στην οικονομική επιτροπή.

Εν συνεχεία, η οικονομική επιτροπή προελέγχει τα στοιχεία του λογαριασμού και υποβάλλει τον απολογισμό κ.λπ. οικονομικές καταστάσεις, συνοδευόμενα από έκθεσή της, στο δημοτικό συμβούλιο.

Εκ των καταστάσεων αυτών, ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως ελέγχονται από ορκωτό ελεγκτή - λογιστή πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο (παρ. 3). Ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής:

- συντάσσει **πιστοποιητικό ελέγχου** όπου αναφέρει εάν ο δήμος εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο, εά' τηρήθηκαν οι διατάξεις που αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων, ενώ διατυπώνει τυχόν παρατηρήσεις σε σχέση με **«σιμαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσεως»** και
- καταρτίζει **έκθεση ελέγχου**, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις **αναγκαίες**

Γε. Δημόπουλος
Γ.Γ.
και Καναβάκης
Δ/ση Οικ. Υπηρεσιών
Τ. Διαχειριστικών
Τ. Ταμείου
Δ.Σ.

υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση αυτή υποβάλλεται και στο δημοτικό συμβούλιο και στην οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση.

Εκ των ανωτέρω, καθίσταται απολύτως σαφές ότι οι εν λόγω οικονομικές καταστάσεις τέλους χρήσης αποτελούν αποτύπωση ήδη υφιστάμενης κατάστασης, του πώς δηλ. έχουν ήδη διαμορφωθεί τα οικονομικά στοιχεία του δήμου άμα το πέρας της οικονομικής χρήσης. Σε καμιά περίπτωση δεν αποτελούν αποτύπωση της βούλησης του δημοτικού συμβουλίου, υπό την ιδιότητα του κατ' εξοχήν αποφασιστικού οργάνου του δήμου, για ζητήματα όπως η κατανομή των πόρων, η υλοποίηση έργων κ.ο.κ.

β) Στην παρ. 4 του ίδιου άρθρου, ορίζεται ότι το δημοτικό συμβούλιο αποφασίζει με πράξη του για την έγκριση του απολογισμού και ισολογισμού και **διατυπώνει τις σχετικές παρατηρήσεις** του (σε ειδική συνεδρίαση όπου παρίσταται ο διευθυντής των οικονομικών υπηρεσιών του δήμου και ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής ή ο αναπληρωτής του).

Οι παρατηρήσεις του δημοτικού συμβουλίου προφανώς μπορεί να άπτονται τω ζητημάτων που ελέγχει ο ορκωτός ελεγκτής – λογιστής, ήτοι ορθή εφαρμογή του κλαδικού λογιστικού σχεδίου, τήρηση διατάξεων που αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των δήμων, λάθη, παραλείψεις ή ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα των εγγραφών. Στις περιπτώσεις αυτές, το συμβούλιο νομιμοποιείται να αναπέμψει τις εν λόγω οικονομικές καταστάσεις, ζητώντας να γίνουν οι απαραίτητες διορθώσεις.

Εξίσου προφανώς όμως, είναι **άνευ αντικειμένου** η τυχόν μη έγκριση των καταστάσεων αυτών εξαιτίας διαφωνιών ως προς την καθαυτή τελική διαμόρφωση συγκεκριμένων (ή και του συνόλου των) λογαριασμών καθόσον, όπως προαναφέραμε, οι υπό συζήτηση καταστάσεις αποτυπώνουν **ήδη υφιστάμενα πραγματικά δημοσιονομικά γεγονότα** και όχι την έκφραση της βούλησης του δημοτικού συμβουλίου. Πολλώ δε μάλλον είναι άνευ αντικειμένου η επίκληση λόγων «πολιτικών» ή του ότι η δημοτική αρχή δεν διαθέτει πλειοψηφία στο συμβούλιο.

γ) Στην παρ. 5 του ίδιου άρθρου, ορίζεται ότι ο απολογισμός κ.λπ. οικονομικές καταστάσεις υποβάλλονται στο Ελεγκτικό Συνέδριο και η υποβολή τους ανακοινώνεται στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση, μέσα σε έναν (1) μήνα αφότου εκδόθηκε η πράξη του δημοτικού συμβουλίου που προβλέπει η παρ. 4, χωρίς να προσδιορίζεται εάν η πράξη αυτή θα πρέπει να είναι εγκριτική ή μη. Εάν λοιπόν έχουν πραγματοποιηθεί τυχόν απαιτούμενες διορθώσεις και παρά ταύτα το συμβούλιο εμμένει σε «μη έγκριση», η **υποβολή/ανακοίνωση θα γίνει ούτως ή άλλως εντός της ανωτέρω προθεσμίας**, προς αποφυγή των προβλεπόμενων κυρώσεων. Στην περίπτωση δε που το δημοτικό συμβούλιο τυχόν απέχει από την έκδοση πράξης, προφανώς αυτό και μόνο καθίσταται υπαίτιο και υπόλογο έναντι του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης

ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

Αποκεντρωμένη Δ/ση Κρήτης

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο Υφυπουργού
2. Γραφείο Γεν. Γραμματέα Εσωτ.& Οργάνωσης
3. Γεν. Δ/ντη Οικονομικών Τ.Α. & Αναπτ. Πολιτικής
4. Δ/ση Οικονομικών Τ.Α.
(Τμήμα Οικονομικής Δ/σης & Προϋπολογισμού)

