

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α:
ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Α-1: Πράξη με την οποία οι λογαριασμοί του νομικού προσώπου κρίνονται «ορθώς έχοντες»

Στην Αθήνα σήμερα στις xx/xx/xxxx ο/η Επίτροπος της Υπηρεσίας Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου προέβη στον έλεγχο του απολογισμού και του ισολογισμού χρηματικής διαχείρισης του ____ (γράφεται η επωνυμία του νομικού προσώπου που ελέγχθηκε), οικονομικού έτους ____.

Αφού ήλεγξε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις και τα λοιπά στοιχεία και δικαιολογητικά που συνυποβλήθηκαν και έλαβε υπόψη

Την από ____ σχετική έκθεση του/της Ελεγκτή - υπαλλήλου της Υπηρεσίας _____

Σκέφθηκε κατά το νόμο και αποφάσισε σχετικά με την ορθότητα των καταστάσεων αυτών τα εξής

Επειδή:

α) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 98, παρ. 1 του Συντάγματος, των άρθρων 1,28,38,39,44,46 και 53 του ν.4129/2013 (ΦΕΚ 52^Α/28-2-2013) καθώς και των άρθρων 150, 152 - 154, 158, 159 και 161 του π.δ. 1225/1981 (ΦΕΚ 304, τ. Α'), το Ελεγκτικό Συνέδριο είναι αρμόδιο για τον έλεγχο των Απολογισμών των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου,

β) σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 38 του ν.4129/2013, «1. Ο έλεγχος των λογαριασμών των δημοσίων υπολόγων, των απολογισμών των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης και των άλλων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, καθώς και των ειδικών λογαριασμών που αναφέρονται στο άρθρο 1 παρ. 1 περίπτωση β' του παρόντος νόμου, ασκείται σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού από τον Επίτροπο της Υπηρεσίας Επιτρόπου της Κεντρικής Υπηρεσίας, ή των Περιφερειακών Υπηρεσιών του Ελεγκτικού Συνεδρίου, στην αρμοδιότητα της οποίας υπάγονται [...] 2. Κατά των πράξεων που εκδίδονται από τους ανωτέρω Επιτρόπους ασκούνται όλα τα ένδικα μέσα που προβλέπονται από τον παρόντα νόμο»,

γ) σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 46 του ν.4129/2013, οι οποίες εφαρμόζονται αναλόγως και κατά τον έλεγχο των απολογισμών των ΟΤΑ (άρθρο 50 παρ. 1 ν. 4129/2013) και των λοιπών νηδδ και ειδικών λογαριασμών με προϋπολογιστική και απολογιστική αυτοτέλεια (άρθρο 53 παρ. 1 του ν. 4129/2013), «Ο αρμόδιος Επίτροπος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, έχοντας υπόψη την έκθεση που συντάσσει ... σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παραγράφου 1 [...] του άρθρου 22 αποφαίνεται για την ορθότητα ή μη των λογαριασμών και κηρύσσει με πράξη του τους λογαριασμούς ως ορθώς έχοντες ή καταλογίζει τον υπόλογο με το έλλειμμα που διαπιστώθηκε ή με εκείνο που προκύπτει από τη παράλειψη είσπραξης ή βεβαιώνει σε πίστωση αυτού το τυχόν πλεόνασμα»,

δ) σύμφωνα με από την ΦΓ8/..... απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΦΕΚ Β') η Χ Υπηρεσία Επιτρόπου είναι μεταξύ άλλων αρμόδια για τον κατασταλτικό έλεγχο των απολογισμών του

Συνεπώς νόμιμα φέρεται για εξέταση ο απολογισμός και ο ισολογισμός χρηματικής διαχείρισης (με τα επισυναπτόμενα σε αυτούς λοιπά στοιχεία και δικαιολογητικά) οικονομικού έτους του ____ (επωνυμία νομικού προσώπου)

Στην προκειμένη περίπτωση, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον απολογισμό και τα λοιπά απολογιστικά

στοιχεία του ανωτέρω (στο κενό συμπληρώνεται η λέξη «Δήμου», «νομικού προσώπου», «ειδικού λογαριασμού» κατά περίπτωση), προέκυψε ότι η χρηματική διαχείριση και ο απολογισμός εσόδων και εξόδων του οικονομικού έτους ____ έχουν ως εξής:

Α. ΧΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ____

Χρέωση		Πίστωση	
Υπόλοιπο προηγούμενης διαχείρισης	€	Έξοδα	€
____			€
Έσοδα	€	Υπόλοιπο στις 31.12.	€

ΣΥΝΟΛΟ	€	ΣΥΝΟΛΟ	€

Β. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ ____

Έσοδα	€	Έξοδα	€
Προς εξίσωση	€		
ΣΥΝΟΛΟ	€	ΣΥΝΟΛΟ	€

Από τον έλεγχο που έγινε στα παραστατικά του υπό κρίση απολογισμού και του ισολογισμού χρηματική διαχείρισης και λαμβάνοντας υπόψη ότι:

Α) με βάση τα οριζόμενα στα Πρακτικά της 4ης Γενικής Συνεδριάσεως της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου της 4ης Φεβρουαρίου 2004, δεν υπάρχει νομικό κώλυμα για εκδίκαση του συγκεκριμένου απολογισμού, μολονότι οι απολογισμοί των προηγούμενων ετών δεν έχουν για οποιονδήποτε λόγο ελεγχθεί, (η συγκεκριμένη φράση αναφέρεται μόνο όταν συντρέχει τέτοια περίπτωση)

Β) εκδόθηκε το υπ' αριθ. ____ ΦΜΕ, το οποίο εκτελέστηκε κανονικά, (συμπληρώνεται κατά περίπτωση)

Γ) στο πλαίσιο του παρόντος ελέγχου ελήχθη δείγμα από την 3^η Υπηρεσία Επιτρόπου και χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος της δειγματοληψίας, σύμφωνα με (το κενό θα συμπληρωθεί με τα αντίστοιχα πρακτικά της Ολομέλειας που καθορίζουν τους ειδικότερους κανόνες της δειγματοληψίας και τα ποσοστά του δείγματος και ανάλογα με τον ελεγχόμενο φορέα κάθε φορά) και τα άρθρα 39 παρ. 1, 51 παρ. 1 και 54 παρ. 1 του ν. 4129/2013,

δεν προέκυψε χρηματικό έλλειμμα από μη νόμιμη δαπάνη ή λογιστική ανωμαλία σε βάρος των υπολόγων, συνεπώς, ο απολογισμός της διαχείρισης του _____, οικονομικού έτους _____, πρέπει να κηρυχθεί ως «ορθώς έχων», ενώ το χρηματικό υπόλοιπο της 31^{ης} Δεκεμβρίου _____, το οποίο θα μεταφερθεί στο επόμενο οικονομικό έτος _____ πρέπει να καθορισθεί στο ποσό των _____ €

Για τους λόγους αυτούς

Αποφαίνεται ότι ο απολογισμός του _____, οικονομικού έτους _____ είναι ορθός, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο σκεπτικό. Κρίνει ως ορθό το μεταφερόμενο στο επόμενο οικονομικό έτος _____ χρηματικό υπόλοιπο της 31^{ης} Δεκεμβρίου _____ σε _____ ευρώ.

Ο ΕΠΙΤΡΟΠΟΣ
