

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Ανατίσθη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Ανατίσθη Αξία
1. Έξοδα ιδρύσεως & Πρώτης Εγκυσεως	1.798.422,76	1.540.915,85	257.506,91	1.718.976,20	1.414.969,11	304.007,09
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	516.086,20	468.800,60	47.285,60	516.086,20	433.798,22	82.287,98
	2.314.508,96	2.009.716,45	304.792,51	2.235.062,40	1.848.767,33	386.295,07
II. Εναύματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	11.423.507,58	0,00	11.423.507,58	11.423.507,58	0,00	11.423.507,58
1α. Πλατείες-Πάρκα - Παιδοπαισι κοινής χρήσεως	5.998.533,21	4.257.840,28	1.740.692,93	3.559.285,43	2.596.733,93	962.551,50
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	24.002.719,52	17.374.452,69	6.628.266,83	22.103.428,56	14.724.561,46	7.378.867,10
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.226.339,66	2.529.136,19	697.203,47	3.152.738,06	2.313.029,28	839.708,78
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	1.319.794,25	0,00	1.319.794,25	1.319.794,25	0,00	1.319.794,25
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	33.810.772,70	20.363.992,40	13.446.780,30	31.226.831,47	17.585.982,64	13.640.848,83
3α. Κτίρια και τεχνικά έργα κοινής χρήσης	41.977,23	20.930,95	21.046,28	41.977,23	34.109,98	7.867,25
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	3.607.090,84	3.327.185,99	279.904,85	3.571.890,38	3.211.433,91	360.456,47
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως & λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	5.621.748,57	2.963.092,62	2.658.655,95	4.979.527,95	2.336.949,68	2.642.578,27
4. Μηχ.-Τεχν. Εγκυσεως και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	396.023,24	343.538,88	52.484,36	396.023,24	328.117,65	67.905,59
5. Μεταφορικά μέσα	713.361,91	697.098,22	16.263,69	713.361,91	689.405,55	23.956,36
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.681.810,30	2.430.714,17	251.096,13	2.619.646,31	2.356.667,97	262.978,34
7. Ακινήσια υπό εκτίση-προκλής	2.685.162,77	0,00	2.685.162,77	8.153.824,89	0,00	8.153.824,89
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII+ΓIII)	95.528.841,78	54.307.982,39	41.220.859,39	93.261.837,26	46.176.992,05	47.084.845,21
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης	10.613.405,07			10.613.405,07		
Μειών - Προβλέψεις για υποτίμηση	7.071,76	10.606.333,31		3.121,60	10.610.283,47	
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓII+ΓIII)			51.827.192,70			57.695.128,68
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.987.417,34			2.953.944,47		
Μειών - Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	2.382.251,14	605.166,20		2.382.251,14	571.693,33	
5. Χρεώστες Διάφοροι		128.750,84			82.925,85	
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων		1.000,00			1.000,00	
		734.917,04			655.619,18	
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο		53,50			104,55	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		4.357.164,89			3.486.475,34	
		4.357.218,39			3.486.579,89	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			5.092.135,43			4.142.199,07
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			14.330,34			2.681,92
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			474.839,53			646.703,21
			489.169,87			649.385,13
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			57.713.290,51			62.873.007,95
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού		41.744.500,00			58.697.100,52	

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγ. χρήσεως 2014
I. Κεφάλαιο	26.229.380,23	26.229.380,23
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	1.690.542,52	1.852.009,13
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	28.332.036,62	32.238.868,63
	30.022.579,14	34.090.877,76
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέο	-1.422.877,80	-932.219,99
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-3.975.655,69	-3.043.435,70
	-5.398.533,49	-3.975.655,69
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV)	50.853.425,88	56.344.602,30
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω ερόδου από την υπηρεσία	105.569,11	77.543,50
2. Λοιπές προβλέψεις	593.931,26	497.718,50
	699.500,37	575.262,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	4.435.726,95	4.731.077,19
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	965.001,91	500.754,04
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	139.227,11	19.878,64
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.031,69	3.173,40
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	295.350,24	21.455,53
8. Πιστωτές διάφοροι	127.544,64	62.843,63
	1.528.155,59	608.105,24
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI + ΓII)	5.963.882,54	5.339.182,43
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	600,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλεμένα	195.881,72	613.961,22
	196.481,72	613.961,22
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	57.713.290,51	62.873.007,95
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	41.744.500,00	58.697.100,52

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: (1). Εντός του 2014 ο λογαριασμός του Παθητικού ΑI "Κεφάλαιο" αυξήθηκε κατά ποσό € 1.635.350,05 με την κεφαλαιοποίηση κρατικής επιχορήγησης για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου, που είχαν σχηματιστεί έως την 31.12.2011, σε εφαρμογή της υπ' αριθμ. 10260/23-03-2015 απόφασης του Υπουργείου Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης. Από το σύνολο του ποσού που κεφαλαιοποιήθηκε € 195.080,13 αφορά επιχορήγηση που εισπράχθηκε εντός της χρήσης 2014. Το υπόλοιπο ποσό ύψους € 1.440.269,92 είχε εισπραχθεί και καταχωρηθεί στα αποτελέσματα της χρήσης 2013 και για την εφαρμογή της σχετικής απόφασης 10260/23-03-2015 μεταφέρθηκε στο κεφάλαιο από το σύνολο του ελλείμματος εις νέο της προηγούμενης χρήσης, αντός του 2014.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014		Καθάρω αποτελέσματα (πλέονσμο ή έλλειμμα) χρήσεως	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.889.526,68		2.767.038,76		-1.362.481,14	-932.219,99	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	122.844,26		157.093,06		-3.975.655,69	-1.603.165,78	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	5.615.314,73	8.627.685,67	5.642.340,40	8.566.472,22			
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		11.271.403,11		10.281.167,64			
Μητά αποτελέσματα πλέονσμο / (έλλειμμα) χρήσεως		-2.643.717,44		-1.714.695,42			
Πλέον: Άλλα έσοδα		141.228,05		25.134,28	0,00	-1.440.269,92	
Σύνολο		-2.502.489,39		-1.689.561,14		-5.338.136,83	-3.975.655,69
Μειών:							
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.327.700,47		2.339.644,46				
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνητικών και ανάπτυξης	4.189,30		4.605,49				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	10.074,40	2.341.964,17	6.801,83	2.351.051,78			
Μερικά αποτελέσματα κέρδη / (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-4.844.453,56		-4.040.612,92			
Πλέον (ή μείον):							
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	83.754,22		70.450,33				
Μειών:							
2. Προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων	0,00		0,00				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	258.545,43	-174.791,21	295.939,45	-225.489,12			
Οληκά αποτελέσματα κέρδη / (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-5.019.244,77		-4.266.102,94			
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.920.596,22		3.453.151,54				
3. Έσοδα προηγούμενης χρήσεως	2.720.662,83		638.629,56				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενης χρήσεως	40.592,17		284.426,50				
	6.681.851,22		4.376.207,60				
Μειών:							
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	94.570,58		114.302,75				
2. Έκτακτες ζημίες	24.113,24		49.383,84				
3. Έξοδα προηγούμενης χρήσεως	2.741.573,23		545.662,72				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	164.830,54	3.025.087,59	332.976,24	1.042.325,55	3.333.882,05		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα κέρδη / (ζημίες)		-1.362.481,14		-932.219,99			
Μειών:							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	5.593.766,14		5.307.048,76				
Μειών : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	5.593.766,14	0,00	5.307.048,76	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ πλέονσμο / (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		-1.362.481,14		-932.219,99			

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Πολύκαстро, Ν.Κιλκίς, 24 Οκτωβρίου 2016
Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ

ΓΚΟΥΝΤΕΝΟΥΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
Α.Δ.Τ. Τ 366674

ΚΑΠΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΜΑΤΘΑΙΟΣ
Α.Δ.Τ. Ε 893350

ΓΡΗΓΟΡΙΑΔΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ
Αρ.Αδείας Α' Τάξης Ο.Ε.Ε. 13347
Α.Δ.Τ. ΑΚ 447777

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παιονίων
Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Παιονίων, που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρηγμα.
Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη 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 έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό 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 και τις μεταρρυθμιστικές διατάξεις του Ν.3852/2010). 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 επιλεγμένες 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 Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται 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 έλεγχό μας προέκυψε τα εξής:
1. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε πληροφόρηση στις σχετικές επιστολές από το Νομικό Συμβούλιο του Δήμου Παιονίων αναφορικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων και την ύπαρξη τυχόν εμπραγμάτων βαρών επί αυτών και για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση του θέματος αυτού στα αποτελέσματα της χρήσεως, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015.
2. Στο λογαριασμό των παγίων «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση» περιλαμβάνονται έργα ύψους € 995 χιλ., τα οποία έχουν ολοκληρωθεί αλλά εξακολουθούν να παρακολουθούνται σε λογαριασμούς έργων υπό εκτέλεση με αποτέλεσμα να μην υπόκεινται σε αποσβέσεις (τόσο η αξία κτήσεως όσο και οι σχετικές επιχορηγήσεις που λήφθηκαν για την κατασκευή τους) καθώς η Τεχνική Υπηρεσία δεν έχει προσκομίσει στο Λογιστήριο έγγραφο που να αποδεικνύουν την ολοκλήρωση των έργων αυτών. Δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε το ύψος των αποσβέσεων και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων που θα έπρεπε να είχαν καταλογιστεί.
3. Για τη διαχείριση των υλικών και αναλωσίμων δεν τηρείται βιβλίο αποθήκης ή κάποιο άλλο μηχανογραφικό σύστημα παρακολούθησης των αποθεμάτων ενώ δεν τηρούνται καρτέλες αποθήκης των ειδών και δεν παρακολουθούνται λογιστικά οι αναλώσεις που διενεργούνται στην διάρκεια της χρήσεως με συνέπεια το σύνολο των αγορών υλικών και αναλωσίμων να περιλαμβάνεται στον αναλωθέντα υλικό και αναλώσιμα στα αποτελέσματα της χρήσεως που αποσπώνται. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση του θέματος αυτού στο Κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσεως και στο ύψος των αποθεμάτων της 31 Δεκεμβρίου 2015.
4. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», ύψους κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 € 2.987 χιλ., επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από οφειλέτες και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικα