INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2018.10.25 10:03:17 EEST
Reason:
Location: Athens

Δ Η Μ Ο Σ Π Α Ι Ο Ν Ι Α Σ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
7η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1. Έξοδα Ιδρύσεως & Πρώτης Εγκ/σεως	2.060.459,71	1.686.783,38	373.676,33	2.035.040,39	1.610.892,72	424.147,67
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	563.174,18	506.773,01	56.401,17	516.086,20	492.245,95	23.840,25
	2.623.633,89	**2.193.556,39**	**430.077,50**	**2.551.126,59**	**2.103.138,67**	**447.987,92**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οκόπεδα	11.423.507,58	0,00	11.423.507,58	11.423.507,58	0,00	11.423.507,58
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	6.683.326,21	5.171.739,14	1.511.587,07	6.545.169,85	4.705.937,04	1.839.232,81
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	24.591.713,11	20.704.730,43	3.886.982,68	24.379.255,71	19.105.865,37	5.273.390,34
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.379.164,59	2.883.694,71	495.469,88	3.270.095,21	2.709.192,33	560.902,88
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	1.328.594,25	0,00	1.328.594,25	1.328.594,25	0,00	1.328.594,25
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	34.504.470,07	24.352.716,89	10.151.753,18	34.395.067,78	22.385.700,67	12.009.367,11
3α. Κτίρια και τεχνικά έργα κοινής χρήσης	41.977,23	29.326,39	12.650,84	41.977,23	25.128,67	16.848,56
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	3.619.968,58	3.467.798,28	152.170,30	3.611.187,80	3.412.556,70	198.631,10
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	5.773.493,02	3.983.676,46	1.789.816,56	5.692.322,27	3.488.572,36	2.203.749,91
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	429.974,19	374.737,48	55.236,71	410.659,65	358.957,97	51.701,68
5. Μεταφορικά μέσα	1.043.143,41	759.190,03	283.953,38	946.299,41	721.289,65	225.009,76
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.844.242,35	2.569.137,77	275.104,58	2.758.636,24	2.502.299,95	256.336,29
7. Ακιν/σεις υπό εκτ/ση-προκ/λές	1.121.205,98	0,00	1.121.205,98	1.512.904,13	0,00	1.512.904,13
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**96.784.780,57**	**64.296.747,58**	**32.488.032,99**	**96.315.677,11**	**59.415.500,71**	**36.900.176,40**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		10.613.405,07			10.613.405,07	
Μείον: - Προβλέψεις για υποτίμηση		7.107,50	10.606.297,57		7.180,06	10.606.225,01
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**43.094.330,56**			**47.506.401,41**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.708.164,96			2.972.584,39	
Μείον: Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων		2.008.175,14	699.989,82		2.447.015,25	525.569,14
5. Χρεώστες Διάφοροι			112.145,35			129.287,92
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			1.000,00			1.000,00
			813.135,17			655.857,06
ΙΥ. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.866.381,23			3.832.568,98
			3.866.381,23			3.832.568,98
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙΥ)			**4.679.516,40**			**4.488.426,04**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			12.734,56			6.340,33
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			459.421,73			629.926,14
			472.156,29			**636.266,47**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**48.676.080,75**			**53.079.081,84**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			38.224.221,26			38.878.919,61

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγ. χρήσεως 2016
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	26.229.380,23	26.229.380,23
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	1.391.254,41	1.552.648,46
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	21.569.978,81	24.864.271,84
	22.961.233,22	26.416.920,30
ΙΥ. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέο	-905.488,23	-384.669,07
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-5.783.202,56	-5.398.533,49
	-6.688.690,79	-5.783.202,56
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΥ)	**42.501.922,66**	**46.863.097,97**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	133.485,91	111.000,13
2. Λοιπές προβλέψεις	593.931,26	593.931,26
	727.417,17	704.931,39
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	3.946.534,86	4.123.750,99
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	881.853,43	661.443,63
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	21.930,36	145.435,70
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	8.855,96	47,64
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	177.216,13	311.945,55
8. Πιστωτές διάφοροι	34.814,46	20.000,00
	1.124.670,34	1.138.872,52
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)	**5.071.205,20**	**5.262.623,51**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	1.002,75	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	374.532,97	248.428,97
	375.535,72	**248.428,97**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**48.676.080,75**	**53.079.081,84**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	38.224.221,26	38.878.919,61

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.796.525,68			3.032.607,06	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		207.858,80			200.516,08	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προυπολογισμό		5.216.434,26	8.220.818,74		5.829.039,04	9.062.162,18
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			10.614.515,68			11.180.610,92
Μικτά αποτελέσματα πλεόνασμα / (έλλειμμα) χρήσεως			**-2.393.696,94**			**-2.118.448,74**
Πλέον: Άλλα έσοδα			38.054,39			130.015,08
Σύνολο			**-2.355.642,55**			**-1.988.433,66**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.529.869,63			2.408.556,62	
2.Έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης		2.296,35			56,15	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		12.613,52	2.544.779,50		15.946,89	2.424.559,66
Μερικά αποτελέσματα κέρδη / (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-4.900.422,05**			**-4.412.993,32**
Πλέον (ή μείον):						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		46.869,58			69.188,10	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		263.867,94	-216.998,36		282.420,45	-213.232,35
Ολικά αποτελέσματα κέρδη / (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-5.117.420,41**			**-4.626.225,67**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		4.071.225,49			4.103.232,69	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		414.101,16			1.009.895,16	
		4.485.326,65			5.113.127,85	
Μείον:1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	76.924,49			251.773,22		
2.Έκτακτες ζημίες	0,00			9.993,61		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	158.714,06			479.625,84		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	235.638,55	4.249.688,10	64.764,11	806.156,78	4.306.971,07
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα κέρδη /(ζημίες)			**-867.732,31**			**-319.254,60**
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		4.971.664,59			5.202.673,87	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		4.971.664,59	0,00		5.202.673,87	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ πλεόνασμα / (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-867.732,31**			**-319.254,60**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) χρήσεως	-867.732,31	-319.254,60
(-) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-5.783.202,56	-5.398.533,49
(-) Κεφαλαιοποίηση επιχορήγησης για την εξόφληση προμηθευτών βάσει της υπ' αρίθμ. 10260/23-03-2015 απόφασης του Υπουργείου Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης που στη χρήση 2013 είχε μεταφερθεί στα αποτελέσματα	0,00	0,00
Σύνολο	**-6.650.934,87**	**-5.717.788,09**
Μείον:		
Φόρος εισοδήματος	37.755,92	65.414,47
Πλεόνασμα / Ελλειμμα εις νέο	***-6.688.690,79***	***-5.783.202,56***

Πολύκαστρο, Ν.Κιλκίς, 27 Αυγούστου 2018

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ
ΓΚΟΥΝΤΕΝΟΥΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ **Α.Δ.Τ. Τ 366674**	**ΚΑΠΝΟΠΟΥΛΟΣ ΜΑΤΘΑΙΟΣ** **Α.Δ.Τ. ΑΗ 855457**	**ΓΡΗΓΟΡΙΑΔΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ** **Αρ.Άδειας Α' Τάξης Ο.Ε.Ε. 13347** **Α.Δ.Τ. ΑΚ 447777**

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παιονίας

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Δήμου Παιονίας (εφεξής «ο Δήμος»), οι οποίες αποτελούνται από τον Ισ ολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημε ρομηνία 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ . 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκ ηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 μεταβατικές 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 δι ασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.
Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιή σεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 καταλληλόλητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου τ ων εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών 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 προέκυψαν τα εξής:
1) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε πληροφόρηση στις σχετικές επιστολές από τον Νομικό Σύμβουλο του Δήμου Παιονίας αναφορικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων και την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών και για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση του θέματος αυτού στα αποτελέσματα της χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Δήμου κατ ά την 31η Δεκεμβρίου 2017.
2) Στο λογαριασμό των παγίων «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση» περιλαμβάνονται έργα, τα οποία έχουν ολοκληρωθεί αλλά εξακολουθούν να παρακολουθούνται σε λογαριασμούς έργων υπό εκτέλεση με αποτέλεσμα να μην υπόκεινται σε αποσβέσεις (τόσο η αξία κτήσης τους όσο και οι σχετικές επιχορηγήσεις που λήφθηκαν για την κατασκευή τους) καθώς η Τεχνική Υπηρεσία δεν έχει προσκομίσει στο λογιστήριο έγγραφα που να αποδεικνύουν την ολοκλήρωση των έργων αυτών. Δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε το ύψος των παγί ων που θα έπρεπε να μεταφερθούν στους επιμέρους λογαριασμούς παγίων, το ύψος των αποσβέσεων και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγ ίων που θα έπρεπε να είχαν καταλογιστεί στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
3) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» περιλαμβάνεται η αξία της συμμετοχής του Δήμου στο κεφάλα ιο μιας οντότητας συνολικού ποσού € 112.078,80 για την οποία δεν διενεργήθηκε η αποτίμησή της σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 31 5 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017. Επιπρόσθετα, δεν τέθηκε υπόψη η χρηματοοικονομική κατάσταση της οντότητας αυτής και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση της και τις ενδεχόμ ενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα για την κλειόμενη χρήση καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου.
4) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις α πό πώληση αγαθών και υπηρεσιών», ύψους κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 € 2.708.164,96 επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από οφειλέτες και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης, υπόλοιπα που αντιστοιχούν σε ποσοστό 60,37% επί του δείγματος που επελέγη και 27,20% επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των οφειλετών πο υ επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό € 483.636,9 7, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων.
5) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης δεν έχουμε λάβει επιστολές από το σύνολο των συνεργαζόμενων με τον Δήμο Παιονίας νομικών συμβούλων για τυχόν αγωγές τρίτων κατά του Δήμου. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Δήμου και την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017.
6) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές», ύψους κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 € 881.853,43 επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης, υπόλοιπα που αντιστοιχούν σε ποσοστό 68,20% επί του δείγματος που επελέγη και 47% περίπου επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώ θηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό € 209.957,10, δεν κατέστη δυνατόν να λάβαμε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.
7) Για τη διαχείριση των υλικών και αναλωσίμων δεν τηρείται βιβλίο αποθήκης ή κάποιο άλλο μηχανογραφικό σύστημα παρακολούθηση ς των αποθεμάτων ενώ δεν τηρούνται καρτέλες αποθήκης των ειδών και δεν παρακολουθούνται λογιστικά οι αναλώσεις που διενεργούνται στην διάρκεια της χρήσης, με συνέπεια το σύνολο των αγορών υλικών και αναλωσίμων να περιλαμβάνεται σαν αναλωθέντα υλικά και αναλώσιμα στα αποτελέσματα της χρήσης που αποκτήνται. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση του θέματος αυτού στο Κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης και στο ύψος των αποθεμάτων της 31 Δεκεμβρίου 2017.
8) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου Παιονίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικ ών του χρήσεων. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος Παιονίας δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει ε ύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, και 8 που μνημονεύονται στην παράγραφο « Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 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».

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων.
1) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
2) Το άνοιγμα των λογιστικών βιβλίων του νέου «Καλλικρατικού Δήμου» έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε την 1 Ιανουαρ ίου 2011 σύμφωνα με τις οδηγίες της Υ.Α. με Α.Π. 74445 / 27-12-2010.
3) Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (ΠΔ. 315/1999) εκτός από τα θέματα που μνημονεύοντα ι στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη».

Θεσσαλονίκη, 30 Αυγούστου 2018

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Ερκέκογλου Ελευθέριος

Α.Μ. ΣΟΕΛ 39731

Helping clients succeed
Για την KSi Greece IKE (Α.Μ.ΣΟΕΛ 171)
Μέλος της KSi International
Λεωφόρος Κηφισίας 62 και Πρεμετής, 151 25 Μαρούσι
Φράγκων 6-8, 546 26 Θεσσαλονίκη

Morison KSi
Independent member