



**Έκθεση Ελέγχου Δήμου Λυκόβρυσης Πεύκης
Διαχειριστική χρήση 2017**

Σεπτέμβριος 2018



Περιεχόμενα

1. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ.....	7
1.1. Εισαγωγή.....	7
1.2. Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου.....	7
1.3. Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου.....	7
1.4. Σύστημα εσωτερικού ελέγχου - αδυναμίες και προτάσεις.....	10
1.5. Έκθεση ελέγχου - Γνώμη με Επιφύλαξη - Παράρτημα Ι.....	11
2. ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	14
2.1. Ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2017.....	14
2.2. Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης 01/01/2017 - 31/12/2017.....	15
3. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.....	17
3.1. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙ του Ενεργητικού) & ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ (Κονδύλι Β. του Ενεργητικού).....	17
3.1.1. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ (Κονδύλι Β. του Ενεργητικού).....	19
3.1.2. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙ του Ενεργητικού).....	20
3.1.3. ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ & ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΑΓΙΩΝ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.7 του Ενεργητικού).....	23
3.2. ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙΙ του Ενεργητικού).....	26
3.3. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (Κονδύλι Δ. Ι. του Ενεργητικού).....	27
3.4. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (Κονδύλι Δ.ΙΙ του Ενεργητικού & Γ.ΙΙΙ.2 του Ενεργητικού).....	28
3.4.1. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις (Κονδύλι Γ.ΙΙΙ.2 του Ενεργητικού).....	28
3.4.2. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών (Κονδύλι Δ.ΙΙ.1 του Ενεργητικού).....	28
3.4.3. Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις.....	29
3.4.4. Επιβεβαίωση υπολοίπων.....	30



3.4.5.	Εισπράξεις έτους 2017.....	31
3.5.	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (Κονδύλι Δ.Π.11 του Ενεργητικού).....	31
3.6.	ΤΑΜΕΙΟ - ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ (Κονδύλι Δ.ΙV του Ενεργητικού).....	32
3.7.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Κονδύλι Ε του Ενεργητικού).....	32
4.	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	33
4.1.	ΚΕΦΑΛΑΙΟ (Κονδύλι Α.Ι του Παθητικού)	33
4.2.	ΔΩΡΕΕΣ ΠΑΓΙΩΝ (Κονδύλι Α.ΙΙ.3 του Παθητικού)	34
4.3.	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (Κονδύλι Α.ΙΙ.4 του Παθητικού)	35
4.4.	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ (Κονδύλι Α.ΙV του Παθητικού)	37
5.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	37
5.1.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ (Κονδύλι Β. του Παθητικού και αφαιρητικά του Δ.Π Απαιτήσεις του Ενεργητικού)	37
5.1.1.	Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις.....	37
5.1.2.	Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	38
5.1.3.	Λοιπές προβλέψεις.....	38
5.2.	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.Ι του Παθητικού) και μέρος του κονδυλίου Γ.ΙΙ.7 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ	39
5.3.	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙ του Παθητικού).....	39
5.3.1.	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.1. του Παθητικού).....	39
5.3.1.1.	Συμφωνία υπολοίπων προμηθευτών Εμπορικής Διαχείρισης με τους αντιστοιχούς λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής.....	39
5.3.1.2.	Επιβεβαίωση υπολοίπων προμηθευτών	40
5.3.2.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.5. του Παθητικού).....	40
5.3.3.	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ.....	41
5.3.4.	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.8. του Παθητικού).....	41



5.4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Κονδύλι Δ του Παθητικού).....	41
6. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ.....	42
6.1. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ (Κονδύλι 1,2 & 3 των αποτελεσμάτων χρήσεως)	42
6.2. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ (Κονδύλι «έξοδα διοικητικής λειτουργίας», «έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων» & «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» των αποτελεσμάτων χρήσεως)	44
6.2.1. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού.....	44
6.2.2. Αμοιβές και έξοδα αιρετών.....	45
6.2.3. Παροχές τρίτων	45
6.2.4. Φόροι - Τέλη.....	45
6.2.5. Διάφορα Έξοδα.....	45
6.2.6. Τόκοι και συναφή έξοδα.....	46
6.2.7. Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	46
6.2.8. Παροχές-χορηγίες-επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις και δωρεές.....	46
6.3. ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ / ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ (Κονδύλι «Έκτακτα αποτελέσματα των αποτελεσμάτων χρήσεως»).....	47
6.3.1. Ανόργανα έσοδα και έξοδα	47
6.3.2. Έσοδα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων και έκτακτες ζημιές.....	48
7. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ.....	50
8. ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑ	51
9. ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ	52
10. Παράρτημα Ι - Έκθεση Ελέγχου	53
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	53

**ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ**

Αθήνα, 26 Σεπτεμβρίου 2018

Προς

Το Δημοτικό Συμβούλιο

Του ΔΗΜΟΥ ΛΥΚΟΒΡΥΣΗΣ - ΠΕΥΚΗΣ

Ελ. Βενιζέλου 15Α & Ρ. Φεραίου 9, Πεύκη, Αττική, Τ.Κ. 151 21

Κοινοποίηση: Γενικός Γραμματέας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής

Αξιότιμοι Κύριοι, Κυρίες,

Υστερα από την ολοκλήρωση του ελέγχου μας στο Δήμο Λυκόβρυσης - Πεύκης για τη χρήση 2017, σας αποστέλλουμε την Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου μας με τα σχόλια μας επί των όσων προέκυψαν από τον έλεγχό μας. Πρέπει να σημειώσετε ότι η Αναλυτική Έκθεση περιλαμβάνει διάφορα θέματα πέραν αυτών που αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου μας, η οποία επισυνάπτεται στον Ισολογισμό.

Στην Έκθεση Ελέγχου που συνοδεύει τον Ισολογισμό αναφέρεται αν εφαρμόστηκε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (ΠΔ 315/99), και αναφέρονται οι παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του Ισολογισμού ή των Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Η παρούσα Αναλυτική Έκθεση, συντάχθηκε σύμφωνα και με τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν 3463/2006 (Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων) σύμφωνα με τις οποίες *«Εκτός από το – ανωτέρω – πιστοποιητικό ελέγχου, ο ορκωτός ελεγκτής-λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή στο Δημοτικό Συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας»*.





Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τη Διοίκηση και το προσωπικό του Δήμου για την βοήθεια που μας παρείχε και την αρμονική συνεργασία που είχαμε κατά την διάρκεια του ελέγχου μας.

Μη διστάσετε να επικοινωνήσετε μαζί μας για τυχόν συμπληρωματικές πληροφορίες και επεξηγήσεις που θα θέλατε.

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία
Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων
Επιχειρήσεων

Αθήνα, 26 Σεπτεμβρίου 2018
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25, Μαρούσι
Φράγκων 6-8
546 26, Θεσσαλονίκη
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841



1. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

1.1. Εισαγωγή

Ο Δήμος Λυκόβρυσης - Πεύκης είναι σύμφωνα με την υφιστάμενη νομοθεσία Οργανισμός Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) και ακολουθεί σε ότι αφορά την οικονομική του διαχείριση τους κανόνες του Δημόσιου Λογιστικού. Με βάση το Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87/07.06.2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης», ο Δήμος Λυκόβρυσης - Πεύκης προέκυψε από τη συνένωση των προϋπαρχόντων Δήμων Λυκόβρυσης και Πεύκης. Η κλειόμενη χρήση (01/01/2017 - 31/12/2017) αφορά την έβδομη χρήση του νέου Δήμου Λυκόβρυσης - Πεύκης.

1.2. Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε ύστερα από έλεγχο που διενεργήσαμε στο Δήμο Λυκόβρυσης - Πεύκης για τη χρήση 01/01/2017 - 31/12/2017, σύμφωνα με την με αριθμό 1571 / 17^{ης} Νοεμβρίου 2017 απόφαση Δημάρχου του Δήμου Λυκόβρυσης - Πεύκης με την οποία ορισθήκαμε ως τακτικοί ελεγκτές των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Δήμου που έχουν συνταχθεί με βάση τις διατάξεις του ΠΔ 315/1999 για τη χρήση αυτή.

1.3. Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Με βάση τις διατάξεις του το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», οι ετήσιες χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Δήμου αποτελούνται από:

- Τον Ισολογισμό τέλους χρήσης, δηλαδή της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2017 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2016.
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης, 01/01/2017 - 31/12/2017 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 01.01/2016 - 31 /12/ 2016.
- Τον Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων της Χρήσης, 01/01/2017 - 31/12/2017 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 01.01/2016 - 31 /12/ 2016.
- Το Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων, 01/01/2017 - 31/12/2017.



- Την Έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο.
- Την Έκθεση του ελέγχου μας επί των ανωτέρω.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση και συγκεκριμένα η Οικονομική Επιτροπή είναι υπεύθυνη 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 διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθιστάται 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 διασφάλισης 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 γνωστοποιήσεις 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 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Επιπρόσθετα, θα πρέπει να σημειώσετε ότι, ο τακτικός έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών δεν υπεισέρχεται στην σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει αλλά στη νομιμότητά τους και μόνο. Η σκοπιμότητα των πράξεων είναι ευθύνη της Διοίκησης του Δήμου. Στο πλαίσιο αυτό:

- Ο κύριος ρόλος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή είναι να εξετάσει τις Οικονομικές Καταστάσεις και να παρέχει τη γνώμη του αναφορικά με αυτές στους χρήστες τους (Δημοτικό Συμβούλιο, Υπουργείο Εσωτερικών, Τράπεζες, Δημότες, προσωπικό του Δήμου, πιστωτές και προμηθευτές του Δήμου).
- Κατά τον σχεδιασμό και την εκτέλεση του ελέγχου μας, θεωρούμε σαν δεδομένο ότι όλες οι συναλλαγές του Δήμου έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία. Θεωρούμε επίσης δεδομένο ότι έχουμε λάβει όλες τις ουσιώδεις πρόσθετες πληροφορίες από τη Διοίκηση και την Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου ώστε να είμαστε σε θέση να εκφέρουμε γνώμη επί των Οικονομικών Καταστάσεων του Δήμου.
- Επίσης θεωρούμε, λαμβάνοντας και γραπτές διαβεβαιώσεις, ότι σε βασικά διαχειριστικά ζητήματα, όπως οι διαδικασίες βεβαίωσης και είσπραξης των εσόδων, οι διαδικασίες αναθέσεων και επιλογής προμηθευτών, οι διαδικασίες πληρωμών προμηθευτών, η διάθεση των επιχορηγήσεων προς το σκοπό για τον οποίον έχουν ληφθεί, έχουν τηρηθεί οι διατάξεις του Δημοτικού Κώδικα (Ν. 3463/06) και έχουν απεικονιστεί λογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης. (ΠΔ 315/99).
- Κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης των ελεγκτικών διαδικασιών μας, έχουμε καλύψει τέτοια θέματα, ωστόσο οι διαδικασίες αυτές είναι δειγματοληπτικές με βάση τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα που εφαρμόζονται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και της ΕΛΤΕ και καλύπτουν μέρος των συναλλαγών της υπό έλεγχο χρήσης. Επίσης, προς την κατεύθυνση της απόκτησης



ελεγκτικών τεκμηρίων, είναι πιθανό να επεκταθεί ο έλεγχός μας σε συναλλαγές ή υπόλοιπα προηγούμενων ή και επόμενων διαχειριστικών χρήσεων.

- Ο έλεγχός μας δεν αποσκοπεί στην αποκάλυψη παραβάσεων που δεν σχετίζονται με θέματα των οικονομικών καταστάσεων.
- Στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγείται από τον Ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και συνοδεύει τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, αναφέρονται οι σημαντικές επισημάνσεις του ελέγχου οι οποίες ενδέχεται να έχουν ουσιώδη επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.
- Όπως αναφέρεται και στη συνοδευτική επιστολή ανωτέρω, η σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου περιλαμβάνεται στο αντικείμενο του ελέγχου μας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163, παρ. 3 του Κ.Δ.Κ. (Ν. 3463/2006).

1.4. Σύστημα εσωτερικού ελέγχου – αδυναμίες και προτάσεις

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι παρά την ύπαρξη σημαντικών δικλίδων ασφαλείας και διαδικασιών εγκρίσεων, όπως προκύπτει από τις παρατηρήσεις της Έκθεσης Ελέγχου μας αλλά και από αυτές που περιλαμβάνονται στην παρούσα Αναλυτική Έκθεση, το επίπεδο οργάνωσης και λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου του Δήμου χρήζει βελτιώσεων προς την κατεύθυνση της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ώστε να παρέχει έγκυρες και έγκαιρες αναφορές σχετικά με την χρηματοοικονομική κατάσταση και επίδοση του Δήμου, τους οικονομικούς κινδύνους, τις δυνατότητες χάραξης αναπτυξιακής πολιτικής αλλά και την εξασφάλιση έναντι διαχειριστικών κινδύνων.

Πολλές από τις αδυναμίες είναι αποτέλεσμα έλλειψης πόρων και περιορισμών από το υφιστάμενο νομικό καθεστώς.



Κατά τη γνώμη μας, ανεξαρτήτως των περιορισμών αυτών, οι βελτιώσεις θα πρέπει να επικεντρωθούν:

- ❖ στην κατανομή επιπλέον ανθρώπινου δυναμικού με ειδικά προσόντα,
- ❖ την οργανωτική δομή,
- ❖ τη λογιστική οργάνωση και την περαιτέρω αξιοποίηση των δυνατοτήτων του διπλογραφικού συστήματος και της αναλυτικής λογιστικής.

1.5. Έκθεση ελέγχου - Γνώμη με Επιφύλαξη - Παράρτημα Ι

Με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου η «Έκθεση Ελέγχου» των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών έχει τέσσερις διαφορετικούς τύπους:

- ❖ «Με σύμφωνη γνώμη» δηλαδή χωρίς να εντοπιστούν ουσιώδη σφάλματα από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή επί των οικονομικών καταστάσεων.
- ❖ «Με επιφύλαξη» δηλαδή εντοπίστηκαν ουσιώδη σφάλματα ωστόσο ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εκφέρει γνώμη επί των οικονομικών καταστάσεων σαν σύνολο.
- ❖ «Με αδυναμία έκφρασης γνώμης» στην οποία ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής αρνείται να εκφέρει γνώμη είτε λόγω μη λήψης ελεγκτικών τεκμηρίων από τη Διοίκηση, είτε διότι ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής έλαβε κάποια τεκμήρια ωστόσο όχι αρκετά ώστε να τεκμηριώσει τη γνώμη του.
- ❖ «Με αρνητική γνώμη». Στην περίπτωση αυτή ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εκφέρει αρνητική γνώμη επί των οικονομικών καταστάσεων.

Στην Έκθεση Ελέγχου που συνοδεύει τις οικονομικές καταστάσεις και στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» μνημονεύονται μια σειρά θεμάτων τα οποία μας οδήγησαν στην έκδοση έκθεσης ελέγχου με «γνώμη με επιφύλαξη», ως εξής:

«Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση του θέματος 1 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 2, 3 και 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν ελόγα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του



Δήμος κατά την 31 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».

Οι λόγοι για τους οποίους εκφέραμε γνώμη με επιφύλαξη είναι οι εξής:

1. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων α) δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε με επιστολές επιβεβαίωσης ή άλλες ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε απαιτήσεις συνολικού ύψους € 1.675.187 επί του συνόλου απαιτήσεων € 2.539.574 που περιλαμβάνονται στα κονδύλια του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.2 «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» και Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» β) ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εφαρμογή του Ν.4483/2017 ώστε να διαγραφούν οι απαιτήσεις ύψους € 1.011.092 που αφορούν την απαλλοτρίωση οικοπέδου και περιλαμβάνονται στα κονδύλια του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.2 «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» και Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ώστε να βεβαιωθούν εκ νέου οι απαιτήσεις μετά τον συμψηφισμό έναντι της αρχικής οφειλής των εισπραχθέντων προσαυξήσεων και τόκων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα των κονδυλίων αυτών και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης, στα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου.
2. Με βάση τις επιστολές των συνεργαζόμενων Νομικών Συμβούλων του Δήμου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους και εργαζομένους κατά του Δήμου διεκδικώντας αποζημιώσεις ποσού € 542.888. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης αξιώσεων και διεκδικήσεων κατά του Δήμου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Αποτελέσματα Χρήσης, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017. Ακόμη, διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη επιπλέον αγωγών και αξιώσεων από τρίτους κατά του Δήμου, καθώς μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε επιστολή από όλους τους νομικούς συμβούλους που ασχολούνται με τις νομικές υποθέσεις του Δήμου. Κατά τη



διενέργεια του ελέγχου μας εστάλησαν επιστολές σε δεκαπέντε (15) συνεργαζόμενους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου εκ των οποίων ανταποκριθήκαν οι τέσσερις (4). Τέλος, δεν λάβαμε επιστολή των νομικών συμβούλων του Δήμου σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών.

3. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού Παθητικού Γ.Π.1 «Προμηθευτές», ύψους κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 € 632.702, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε προμηθευτές συνολικού ύψους € 321.900. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου έχουμε λάβει απευθείας επιστολές από προμηθευτές ποσοστού 6% επί του δείγματος που επελέγη και 3% επί του πληθυσμού, για το υπόλοιπο ανεπιβεβαίωτο μέρος του δείγματος, οι εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμόστηκαν δεν ήταν ικανές να μας παρέχουν επαρκή τεκμήρια αναφορικά με την ορθότητα των υποχρεώσεων αυτών κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του κονδυλίου Γ.Π.1 «Προμηθευτές».
4. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Π.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνεται ποσό ύψους € 855.241 που αφορά ανείσπρακτες κατά το τέλος της χρήσης απαιτήσεις από δημοτικά τέλη, φόρους και ΤΑΠ που βεβαιώνονται μέσω της Δ.Ε.Η. Το ποσό αυτό αναγνωρίστηκε για πρώτη φορά στην παρούσα χρήση σωρευτικά με συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
5. Οι φορολογικές δηλώσεις των συγχωνευόμενων Δήμων από την ίδρυσή τους μέχρι τη χρήση 2010 και του ενοποιημένου Δήμου από τη χρήση 2011 έως και τη χρήση 2017 δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν. Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις σε σχέση με τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις τόσο των συγχωνευόμενων Δήμων όσο και του ενοποιημένου Δήμου, το ύψος της οποίας δεν ήταν δυνατόν να προσδιοριστεί στα πλαίσια του ελέγχου μας.



2. ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

2.1. Ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2017

	31-Δεκ-17	31-Δεκ-16	Μεταβολή 2017 - 2016	% Μεταβολής 2017 - 2016
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Ασώματες ακινητοποιήσεις	126.187	87.837	38.351	44%
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	61.846.989	60.901.436	945.553	2%
Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	14.946	14.946	(0)	0%
Σύνολο πάγιου ενεργητικού	61.988.123	61.004.219	983.903	2%
Αποθέματα	35.918	44.943	(9.025)	-20%
Απαιτήσεις	1.450.917	541.109	909.809	168%
Διαθέσιμα	4.185.830	3.936.372	249.458	6%
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	5.672.665	4.522.424	1.150.241	25%
Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	976.502	1.011.934	(35.432)	-4%
Σύνολο ενεργητικού	68.637.289	66.538.577	2.098.712	3%
			Μεταβολή	% Μεταβολής
	31-Δεκ-17	31-Δεκ-16	2017 - 2016	2017 - 2016
ΠΑΘΗΤΙΚΟ				
Κεφάλαιο	8.334.358	7.719.938	614.420	8%
Δωρεές παγίων - Επιχορηγήσεις επενδύσεων	44.094.390	42.696.010	1.398.380	3%
Αποτελέσματα εις νέον	6.351.550	5.016.833	1.334.717	27%
Καθαρή θέση	58.780.298	55.432.782	3.347.517	6%
Προβλέψεις	440.007	288.577	151.430	52%
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	7.719.208	8.315.406	(596.198)	-7%
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	632.702	1.478.553	(845.850)	-57%
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	773.775	705.520	68.254	10%
Σύνολο υποχρεώσεων	9.565.692	10.788.055	(1.222.364)	-11%
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	291.299	317.740	(26.441)	-8%
Σύνολα παθητικού	68.637.289	66.538.577	2.098.712	3%

Οι κυριότερες μεταβολές αφορούν:

- ❖ Την αύξηση των ασώματων ακινητοποιήσεων κατά € 38 χιλ. λόγω νέων μελετών που εκπονήθηκαν (€ 25 χιλ.), αποζημιώσεις που δόθηκαν λόγω ρυμοτομίας (€ 34 χιλ.) και λογισμικά προγράμματα που αγοράστηκαν στη χρήση (€ 9 χιλ.). Οι αποσβέσεις των ασώματων ακινητοποιήσεων στη χρήση 2017 ανήλθαν σε € 30 χιλ.
- ❖ Την αύξηση των ενσώματων ακινητοποιήσεων κατά € 946 χιλ. λόγω εξέλιξης των εργασιών στις ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και εν μέρει ολοκλήρωσης αυτών.
- ❖ Την αύξηση των απαιτήσεων κατά € 910 χιλ. λόγω της αναγνώρισης του δουλευμένου εσόδου από την εκκαθάριση της ΔΕΗ της 31/12/2017 κατά € 855 χιλ. με ισόποση αύξηση των απαιτήσεων



- ❖ Την αύξηση των προβλέψεων κατά € 151 χιλ. λόγω των δαπανών που θα κληθεί να αναλάβει ο Δήμος βάσει της έκθεσης των εκκαθαριστών για τη λύση δύο Νομικών Προσώπων του Δήμου (συμμετοχή 100%) ποσού € 131 χιλ.

2.2. Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης 01/01/2017 - 31/12/2017

	01/01 - 31/12/2017	01/01 - 31/12/2016	Μεταβολή 2017 - 2016	% Μεταβολής 2017 - 2016
Κύκλος εργασιών	10.423.186	9.675.752	747.435	8%
Κόστος αγαθών - υπηρεσιών	(7.495.831)	(5.746.480)	(1.749.351)	30%
Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	2.927.355	3.929.271	(1.001.916)	-25%
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	36.557	36.280	278	1%
Σύνολο	2.963.912	3.965.551	(1.001.639)	-25%
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(2.730.939)	(2.744.145)	13.205	0%
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	(17.887)	(17.898)	11	0%
Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	215.086	1.203.509	-988.423	-82%
Χρηματοοικονομικά έσοδα	27.731	11.557	16.175	140%
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(390.119)	(338.786)	-51.333	15%
Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	(147.302)	876.279	-1.023.581	-117%
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.877.881	777.548	1.100.333	142%
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	(353.888)	(78.209)	-275.679	352%
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	1.376.691	1.575.618	-198.927	-13%

Οι κυριότερες μεταβολές αφορούν:

- ❖ Την αύξηση του Κόστους αγαθών και υπηρεσιών κατά € 1.750 χιλ. λόγω χορήγησης των επιδομάτων κοινωνικής πρόνοιας στη χρήση 2017. Για τα επιδόματα αυτά που χορήγησε ο Δήμος έλαβε ισόποση επιχορήγηση από τον κρατικό προϋπολογισμό. Ωστόσο, στη χρήση 2017 ο κύκλος εργασιών παρουσιάζεται αυξημένος μέχρι του ποσού € 750 χιλ. καθώς έλαβε € 450 χιλ. λιγότερα από ΚΑΠ προς κάλυψη λειτουργικών αναγκών. Ομοίως, τα έσοδα του Δήμου από τέλη και δικαιώματα,



μισθώματα και παροχή υπηρεσιών εμφάνισαν μείωση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση κατά ποσό € 440 χιλ.

- ❖ Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα της χρήσης 2017 στην οποία αναγνωρίστηκε δουλεμένο έσοδο από ανείσπρακτα υπόλοιπα που κοινοποίησε στην εκκαθάριση Δεκεμβρίου η ΔΕΗ στο Δήμο ποσού € 885 χιλ.
- ❖ Τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα, τα οποία επιβαρύνθηκαν στη χρήση 2017 με προβλέψεις έκτακτων κινδύνων για δαπάνες τις οποίες αναμένεται να αναλάβει ο Δήμος ποσού € 131 χιλ., υπόψη δύο Νομικών Προσώπων στα οποία συμμετείχε με ποσοστό 100%



3. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

3.1. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙ του Ενεργητικού) & ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ (Κονδύλι Β. του Ενεργητικού)

Τα κονδύλια αυτά περιλαμβάνουν:

- Την αξία των εδαφικών εκτάσεων και των αγροτεμαχίων του Δήμου.
- Την αξία των «παραγωγικών» κτιρίων και εγκαταστάσεων κτιρίων (δηλαδή αυτών που προορίζονται για την εξυπηρέτηση των αναγκών των υπηρεσιών του Δήμου στα πλαίσια της λειτουργίας του) και τις σχετικές τεχνικές εγκαταστάσεις.
- Την αξία των μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού που χρησιμοποιεί ο Δήμος.
- Την αξία των λογισμικών προγραμμάτων, μελετών και λοιπών άυλων στοιχείων του Δήμου.
- Την αξία των Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων «κοινής χρήσεως» δηλαδή:
 - Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσης και λοιπός εξοπλισμός
 - Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσης
 - Πεζοδρόμια κοινής χρήσης
 - Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις
 - Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης
 - Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης
- Τέλος, οι «ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση» περιλαμβάνουν τα ποσά που έχουν σωρευθεί για τα έργα υπό κατασκευή. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Π.Δ. 315/1999), κατά την ημερομηνία ολοκλήρωσης των έργων αυτών τα ποσά που έχουν σωρευθεί μέχρι την ολοκλήρωση των έργων μεταφέρονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς των παγίων και αρχίζει η απόσβεσή τους. Η μεταφορά των έργων αυτών σε λογαριασμούς ολοκληρωμένων παγίων συντελείται από τη στιγμή που το κάθε πάγιο τίθεται σε



λειτουργία. Είναι γνωστό ότι από την στιγμή της περατώσεως ενός έργου έως την οριστική του παραλαβή, η οποία πραγματοποιείται βάσει των διατάξεων που διέπουν τη Δημόσια Λογιστική, μπορεί να παρέλθει μεγάλο χρονικό διάστημα και ίσως πέραν του έτους ή και σε ορισμένες περιπτώσεις να μη γίνει και ποτέ. Το έγγραφο ωστόσο με το οποίο θεωρούμε ότι ένα έργο έχει ολοκληρωθεί είναι αυτό της βεβαιώσεως περάτωσης εργασιών, το οποίο συντάσσει η Τεχνική Υπηρεσία. Βάσει του εν λόγω εγγράφου η Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου θα πρέπει να πραγματοποιεί τις μεταφορές μεταξύ των λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου δηλαδή από τους λογαριασμούς «ακίνητοποιήσεων υπό εκτέλεση» στους αντίστοιχους λογαριασμούς παγίων. **Η ημερομηνία αυτή θεωρείται και η ημερομηνία έναρξης λογισμού των αποσβέσεων καθώς και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων επενδύσεων (στην περίπτωση για την κατασκευή του παγίου λήφθηκαν επιχορηγήσεις) καθώς κατά την ημερομηνία αυτή το πάγιο έχει «τεχνικά» ολοκληρωθεί και υπόκεινται πλέον σε λειτουργική φθορά (αποσβέσεις).**



3.1.1. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ (Κονδύλι Β. του Ενεργητικού)

Στον κατωτέρω πίνακα παρατίθεται ο πίνακας μεταβολής των εξόδων εγκαταστάσεως διαιρεμένων στις επιμέρους κατηγορίες.

(ποσά σε Ευρώ)	Εξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων	Μελέτες	Αποζημιώσεις ρυμοτομίας	Λογισμικά Προγράμματα	Σύνολο
<i>Αξία κτήσης</i>					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2016	43.581,32	648.600,20	1.229.348,27	223.207,35	2.144.737,14
Προσθήκες	0,00	17.860,00	0,00	4.960,00	22.820,00
Πωλήσεις/ Διαγραφές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2016	43.581,32	666.460,20	1.229.348,27	228.167,35	2.167.557,14
Προσθήκες	0,00	24.752,00	34.249,00	8.849,26	67.850,26
Πωλήσεις/ Διαγραφές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2017	43.581,32	691.212,20	1.263.597,27	237.016,61	2.235.407,40
<i>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</i>					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2016	43.581,30	567.802,56	1.213.863,73	207.325,55	2.032.573,14
Αποσβέσεις	0,00	27.353,88	15.484,39	4.309,01	47.147,28
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2016	43.581,30	595.156,44	1.229.348,12	211.634,56	2.079.720,42
Αποσβέσεις	0,00	24.304,41	0,00	5.195,21	29.499,62
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2017	43.581,30	619.460,85	1.229.348,12	216.829,77	2.109.220,04
<i>Αναπόσβεστη αξία την 1 Ιανουαρίου 2016</i>					
	0,02	80.797,64	15.484,54	15.881,80	112.164,00
<i>Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2016</i>					
	0,02	71.303,76	0,15	16.532,79	87.836,72
<i>Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2017</i>					
	0,02	71.751,35	34.249,15	20.186,84	126.187,36

Στα έξοδα εγκαταστάσεως περιλαμβάνονται τα έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων, μελέτες, αποζημιώσεις που δόθηκαν σε θιγόμενους δημότες από αλλαγές που επήλθαν στη ρυμοτομία του Δήμου καθώς και τα λογισμικά προγράμματα.

Τα έξοδα εγκαταστάσεως του Δήμου αποσβένονται με συντελεστή απόσβεσης 10%, πλην των λογισμικών προγραμμάτων στα οποία εφαρμόζεται συντελεστής απόσβεσης 20%.

Κατά τον έλεγχό μας διενεργήθηκε συμφωνία των υπολοίπων της Γενικής Λογιστικής κατά την 31/12/2017 με το Μητρώο Παγίων και δε διαπιστώθηκαν αποκλίσεις. Εν συνεχεία, επαναυπολογίστηκαν οι αποσβέσεις της κλειόμενης χρήσης χωρίς να παρατηρηθούν εξαιρέσεις με τις λογισμένες αποσβέσεις που επιβάρυναν τα αποτελέσματα της χρήσης.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.



3.1.2. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.Π του Ενεργητικού)

Το πάγιο ενεργητικό του Δήμου Λυκόβρυσης Πεύκης προήλθε από την ενοποίηση των μητρώων παγίων των δύο επιμέρους Δήμων, όπως αυτά είχαν διαμορφωθεί κατά την 31/12/2010. Για τα πάγια που αποκτήθηκαν από 1/1/2011 και μεταγενέστερα, ως αξία κτήσης θεωρείται η τιμολογιακή αξία αγοράς μειωμένη κατά τις ληφθείσες εκπτώσεις και προσαυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς καθώς και τα άμεσα έξοδα εγκαταστάσεως και συναρμολογήσεως, τα οποία απαιτείται να αναληφθούν προκειμένου το πάγιο να τεθεί σε λειτουργία.

Ο Δήμος τηρεί αναλυτικό Μητρώο Παγίων μηχανογραφικά και διενεργεί τις ετήσιες αποσβέσεις των ενσώματων ακινητοποιήσεων του σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Κατηγορία παγίου	Συντελεστής απόσβεσης
Γήπεδα - Οικόπεδα	0%
Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι	4%
Οδοί-Οδοστρώματα	4%
Πεζοδρόμια	4%
Δάση	0%
Κτίρια και τεχνικά έργα	4%
Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού	4%
Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις	4%
Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού	10%
Μεταφορικά μέσα εμπορευμάτων	12%
Μεταφορικά μέσα ατόμων	16%
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10%
Λογισμικά προγράμματα - Η/Υ & περιφερειακός εξοπλισμός	20%
Λοιπά άυλα	10%

Οι συντελεστές που χρησιμοποιεί ο Δήμος για τον υπολογισμό των λογιστικών αποσβέσεων συμπίπτουν με τους συντελεστές των φορολογικών αποσβέσεων όπως αυτοί καθορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν. 4172/2013.

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου μας πραγματοποιήθηκε επαναυπολογισμός αποσβέσεων για το σύνολο των παγίων. Δε διαπιστώθηκαν αξιοσημείωτες διαφορές της εργασίας μας από τις λογισμένες αποσβέσεις τις ελεγχόμενης χρήσης.

Άλλες ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόστηκαν για την επαλήθευση της ορθότητας του κονδυλίου του Ενεργητικού «Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις» αναλύονται ως ακολούθως:

- Δειγματοληπτικός έλεγχος προσθηκών παγίων που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης. Σε σύνολο προσθηκών παγίων € 2.550.822 (συμπεριλαμβανομένων των ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση) επαληθεύσαμε την



ύπαρξη και ορθή καταχώρηση, μέσω επισκόπησης παραστατικών αγορών και την επιστολή της τεχνικής υπηρεσίας για έργα υπό εκτέλεση τα οποία ολοκληρώθηκαν και παγιοποιήθηκαν εντός της χρήσης 2017, σε ποσοστό 75%.

- Αντιπαράθεση του εντύπου περιουσιακής κατάστασης του Δήμου με το Μητρώο Παγίων
- Συμφωνία Μητρώου Παγίων με τη Γενική Λογιστική κατά την 31/12/2017.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας δεν διαπιστώθηκαν ουσιώδεις διαφορές.



Παρατίθεται αναλυτικός πίνακας στον οποίο απεικονίζεται η μεταβολή των ενσώματων ακινητοποιήσεων τα έτη 2016 & 2017:

(ποσά σε Ευρώ)	Γήπεδα - Οικόπεδα	Πλατείες-Πάρκα - Παιδοτόποι	Οδοί- Οδοστρώματα	Πεζοδρόμια	Δάση	Κτίρια και τεχνικά έργα	Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις	Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολογισμ.	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Υπό εκτέλεση	Σύνολο
<i>Αξία κτήσης</i>													
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2016	26.622.292,37	2.671.893,38	9.493.966,19	4.967.190,07	10.759.462,36	23.666.357,79	476.562,78	1.257.825,08	734.949,14	2.142.558,79	1.658.273,71	6.655.117,14	91.106.448,80
Προσθήκες	0,00	0,00	7.477,91	0,00	0,00	329.347,56	5.897,85	19.369,42	6.347,64	2.195,00	49.842,58	3.309.873,09	3.730.351,05
Πωλήσεις/Διαγραφές/Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(349.197,56)	(349.197,56)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2016	26.622.292,37	2.671.893,38	9.501.444,10	4.967.190,07	10.759.462,36	23.995.705,35	482.460,63	1.277.194,50	741.296,78	2.144.753,79	1.708.116,29	9.615.792,67	94.487.602,29
Προσθήκες	0,00	88.863,09	10.042,51	0,00	0,00	130.929,16	4.557,00	19.418,40	76.632,00	2.100,00	57.944,64	2.160.335,27	2.550.822,07
Πωλήσεις/Διαγραφές/Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(353.109,12)	(353.109,12)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2017	26.622.292,37	2.760.756,47	9.511.486,61	4.967.190,07	10.759.462,36	24.126.634,51	487.017,63	1.296.612,90	817.928,78	2.146.853,79	1.766.060,93	11.423.018,82	96.685.315,24
<i>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</i>													
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2016	0,00	1.916.134,72	6.659.896,31	3.469.968,86	0,00	15.387.931,63	293.877,31	250.531,49	674.745,83	2.131.595,41	1.515.935,63	0,00	32.300.617,19
Αποσβέσεις	0,00	63.741,47	260.454,03	163.239,75	0,00	670.619,64	9.508,21	49.644,83	25.962,85	6.878,94	35.499,01	0,00	1.285.548,73
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2016	0,00	1.979.876,19	6.920.350,34	3.633.208,61	0,00	16.058.551,27	303.385,52	300.176,32	700.708,68	2.138.474,35	1.551.434,64	0,00	33.586.165,92
Αποσβέσεις	0,00	63.741,47	260.711,54	163.239,75	0,00	649.095,20	9.623,47	50.290,48	22.793,86	1.823,07	30.841,37	0,00	1.252.160,21
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2017	0,00	2.043.617,66	7.181.061,88	3.796.448,36	0,00	16.707.646,47	313.008,99	350.466,80	723.502,54	2.140.297,42	1.582.276,01	0,00	34.838.326,13
Αναπόσβεστη αξία την 1 Ιανουαρίου 2016	26.622.292,37	755.758,66	2.834.069,88	1.497.221,21	10.759.462,36	8.278.426,16	182.685,47	1.007.293,59	60.203,31	10.963,38	142.338,08	6.655.117,14	58.805.831,61
Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2016	26.622.292,37	692.017,19	2.581.093,76	1.333.981,46	10.759.462,36	7.937.154,08	179.075,11	977.018,18	40.588,10	6.279,44	156.681,65	9.615.792,67	60.901.436,37
Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2017	26.622.292,37	717.138,81	2.330.424,73	1.170.741,71	10.759.462,36	7.418.988,04	174.008,64	946.146,10	94.426,24	6.556,37	183.784,92	11.423.018,82	61.846.989,11



3.1.3. ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ & ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΑΓΙΩΝ (Κονδύλι Γ.Π.7 του Ενεργητικού)

Στα πλαίσια του ελέγχου μας αποστείλαμε στην Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου επιστολή βάσει της οποίας ζητήσαμε ενημέρωση για το σύνολο των έργων υπό εκτέλεση (όπως προκύπτουν από τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής) και επιβεβαίωση της κατάστασής τους (περαιωμένα ή συνεχιζόμενα).

Στον παρακάτω πίνακα παρατίθεται η ανάλυση του λογαριασμού 15 «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» και η συμφωνία που πραγματοποιήθηκε με την επιστολή της Τεχνικής Υπηρεσίας.

Σημειώσεις πίνακα που ακολουθεί

Σημείωση 1: Για ορισμένα έργα δεν κατέστη δυνατό να γίνει η αντιστοίχιση με την επιστολή της Τεχνικής Υπηρεσίας - βλέπε πίνακα κατωτέρω

Σημείωση 2: Η απάντηση της Τεχνικής Υπηρεσίας για το συγκεκριμένο έργο διαφέρει με το ποσό που απεικονίζει η Γενική Λογιστική. Πιο συγκεκριμένα, η επιστολή της Τεχνικής Υπηρεσίας για τη «Μελέτη, κατασκευή επέκταση του Δημοτικού Γυμναστηρίου» αναφέρει ποσό υπό εκτέλεση ύψους € 378.238,36 (128.884.721 δρχ - μετατροπή σε € με την ισοτιμία 340,75δρχ/€) ενώ στον οικείο λογαριασμό 15 απεικονίζεται ποσό ίσο με € 277.662,74. Η διαφορά ανέρχεται σε € 100.575,62. Το ποσό αυτό αντιστοιχίζεται στον 3^ο λογαριασμό ο οποίος στη χρήση που τιμολογήθηκε επιβάρυνε τα αντίστοιχα αποτελέσματα.

Σημείωση 3: Η επιστολή της Τεχνικής Υπηρεσίας δεν αναφέρει ποσά που αφορούν αποζημιώσεις σε θιγόμενους δημότες από τις αλλαγές στη ρυμοτομία του Δήμου.



Κωδικός	Περιγραφή	Απογραφή	Προσθήκες	Παγιοποιήσεις	Υπόλοιπο 31/12/2017	Σχόλια
15.11.02.015	Ανάπλαση στο Ο.Τ.9 Δήμου Λυκόβρυσσης	9.131.982,00	1.823.916,00	0,00	10.955.898,00	Συμφωνεί με επιστολή από Τεχνική Υπηρεσία
15.11.02.017	Εξωραϊσμός κοινωφελών χώρων του Δήμου (συνεχ/ νο) 2016	0,00	19.378,46	19.378,46	0,00	Συμφωνεί με επιστολή από Τεχνική Υπηρεσία
15.11.02.018	Βελτίωση υποδομών στο κλειστό γήπεδο καλαθοσφαίρισης της Δημ. Κοινότητας Πεύκης (συνεχιζόμενο)	0,00	130.929,16	130.929,16	0,00	Συμφωνεί με επιστολή από Τεχνική Υπηρεσία
15.17.11.010	Ανάπλαση παιδικών χαρών Δήμου σύμφωνα με τα πρότυπα ασφαλείας	0,00	88.863,09	88.863,09	0,00	Συμφωνεί με επιστολή από Τεχνική Υπηρεσία
15.17.31.004	Αποκατάσταση φθορών οδοστρωμάτων (συνεχ/ νο) Δ. Λυκόβρ.	3.746,30	19.246,45	22.992,75	0,00	Συμφωνεί με επιστολή από Τεχνική Υπηρεσία
15.17.31.027	Διαβάσεις πεζών σε διάφορα σημεία του Δήμου έτους 2015 (συνεχιζόμενο)	5.416,64	0,00	5.416,64	0,00	Σημείωση 1
15.17.51.003	Συντήρηση πεζοδρομίων (συνεχ/ νο) 2016	5.281,40	16.584,22	21.865,62	0,00	Συμφωνεί με επιστολή από Τεχνική Υπηρεσία
15.17.90.005	Περιφράξεις κοινοχρηστων χώρων 2017	0,00	19.418,40	19.418,40	0,00	Σημείωση 1
15.20.00.006	Μελέτη- Κατασκευή Επέκταση Δημοτικού Γυμναστηρίου	277.662,74	0,00	0,00	277.662,74	Σημείωση 2
15.20.00.007	Διαδικασίες αδειοδότησης γεωθερμίας για αδειοδότηση κτιρίου στο ΟΤ9	3.447,44	0,00	0,00	3.447,44	Η Τεχνική Υπηρεσία το θεωρεί ολοκληρωμένο
15.20.09.013	Υποστήριξη προσυμβατικής διαδικασίας κατασκευής υπόγειου γκαράζ	7.995,00	0,00	0,00	7.995,00	Η Τεχνική Υπηρεσία το θεωρεί ολοκληρωμένο
15.20.09.014	Υπηρεσίες παροχής συμβούλου στην τεχνική ωρίμανση του έργου κατασκευής υπόγειου γκαράζ	24.182,43	0,00	0,00	24.182,43	Η Τεχνική Υπηρεσία το θεωρεί ολοκληρωμένο
15.20.09.015	Υπηρεσίες παροχής συμβούλου για την εκπόνηση χρηματ/ κής ανάλυσης για το έργο: Κατασκευή υπόγειου χώρου στάθμευσης στην Πλ. Πέρρου.	24.526,69	0,00	0,00	24.526,69	Η Τεχνική Υπηρεσία το θεωρεί ολοκληρωμένο
15.20.09.026	Μελέτη ανάπλασης Λεωφ. Ειρήνης	9.996,00	0,00	9.996,00	0,00	Σημείωση 1
15.20.09.033	Εδαφοτεχνική έρευνα στο Ο.Τ.64 της Δημ. Ενότητας Λυκόβρυσσης	7.995,00	0,00	0,00	7.995,00	Σημείωση 1
15.20.20.00	Δαπάνες εφαρμογής σχεδίου πόλης	7.830,75	0,00	0,00	7.830,75	Συμφωνεί με επιστολή από Τεχνική Υπηρεσία
15.20.20.03	Αποζημιώσεις σε θιγόμενους από τη ρυμοτομία	105.730,28	41.999,49	34.249,00	113.480,77	Σημείωση 3
		9.615.792,67	2.160.335,27	353.109,12	11.423.018,82	



Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτουν τα εξής:

- i. Έργα συνολικής αξίας € 11.241.391 αντιστοιχούν σε έργα τα οποία η Τεχνική Υπηρεσία επιβεβαιώνει ως συνεχιζόμενα.
- ii. Έργα συνολικής αξίας € 60.152 αντιστοιχούν σε έργα για τα οποία έχουν εκδοθεί βεβαιώσεις περάτωσης εργασιών 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).
- iii. Για έργα συνολικής αξίας € 121.476 η Τεχνική Υπηρεσία δε μας ενημέρωσε σχετικά.

Προτείνουμε τα εξής:

- Αναφορικά με το ii) ανωτέρω, την μεταφορά των έργων σε λογαριασμούς ενσώματων ακινητοποιήσεων του Μητρώου Παγίων με βάση τη βεβαίωση περάτωσης εργασιών, ώστε τα εκάστοτε αποτελέσματα του Δήμου να περιλαμβάνουν τις αποσβέσεις (και τις αποσβέσεις επιχορηγήσεων) που αναλογούν στη λειτουργική και οικονομική φθορά του εκάστοτε παγίου από την ημερομηνία ολοκλήρωσής τους και μετέπειτα. Σε διαφορετική περίπτωση το πάγιο είναι σε λειτουργία, χρησιμοποιείται αλλά η ετήσια μείωση της αξίας του δεν απεικονίζεται στα αποτελέσματα καθώς δε λογίζονται αποσβέσεις, όπως και οι αποσβέσεις επιχορηγήσεων.
- Αναφορικά με το iii) ανωτέρω, την περαιτέρω διερεύνηση των έργων αυτών ώστε να διαπιστωθεί εάν αφορούν συνεχιζόμενα έργα ή δαπάνες, τα οποία ενδεχομένως θα έπρεπε να είχαν μεταφερθεί σε λογαριασμούς έργων είτε να διαγραφούν αντίστοιχα.



3.2. ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙΙ του Ενεργητικού)

Ο Δήμος κατέχει τίτλους πάγιας ιδιοκτησίας για τις παρακάτω εταιρίες:

- Δ.Ε.Κ.Π.Α (ολοκληρώθηκε η λύση της εντός της χρήσης 2017)
- Δ.Ε.Α.Κ.Α.Π (ολοκληρώθηκε η λύση της εντός της χρήσης 2017)
- ΚΕΚ ΚΟΡΑΗ
- Ε.Δ.Ε.Χ.Υ.
- ΑΤΤΙΚΟ ΑΕΡΙΟ
- ΣΥΝΟΤΑ ΑΕ

Η μεταβολή των τίτλων πάγιας επένδυσης στη χρήση 2017 με βάση τα βιβλία του Δήμου έχει ως εξής:

A/A	Συμμετοχή	Αξία Κτήσης Συμμετοχών	Σχηματισθείσες Προβλέψεις Αποτίμησης Συμμετοχών 01/01/2017	Αξία Συμμετοχών 01/01/2017	Προβλέψεις Αποτίμησης Συμμετοχών 2017	Αξία Συμμετοχών 31/12/2017
3	ΚΕΚ ΚΟΡΑΗ	111.836,13	111.836,13	0,00	0,00	0,00
4	Ε.Δ.Ε.Χ.Υ.	5.400,00	5.400,00	0,00	0,00	0,00
5	ΣΥΝΟΤΑ ΑΕ	30.000,00	24.199,89	5.800,11	0,00	5.800,11
6	ΑΤΤΙΚΟ ΑΕΡΙΟ	14.087,47	14.087,47	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ	161.323,60	155.523,49	5.800,11	0,00	5.800,11

Για τις Επιχειρήσεις ΚΕΚ ΚΟΡΑΗ, Ε.Δ.Ε.Χ.Υ. και ΑΤΤΙΚΟ ΑΕΡΙΟ είχε σχηματισθεί κατά την περίοδο παρελθουσών χρήσεων πρόβλεψη υποτίμησης ολόκληρου του ποσού συμμετοχής αντίστοιχα, με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της αντίστοιχης χρήσης.

Στη χρήση 2017, ολοκληρώθηκε η λύση της Δ.Ε.Κ.Π.Α και της Δ.Ε.Α.Κ.Α.Π. χωρίς να προκύψει προϊόν προς διανομή. Οι συμμετοχές των ως άνω εταιρειών είχαν αποτιμηθεί με μηδενική αξία στις τελευταίες Οικονομικές Καταστάσεις της 31/12/2016. Στις Οικονομικές Καταστάσεις της 31/12/2017 έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού € 131.088,59 (απεικονίζεται στο κονδύλι του Ισολογισμού «2. Λοιπές προβλέψεις - Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ - ΠΑΘΗΤΙΚΟ» με ισόποση επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της χρήσης ως Έκτακτες ζημιές) σύμφωνα με τις εκθέσεις των εκκαθαριστών για το ποσό το οποίο θα κληθεί να καταβάλει ο Δήμος προς εξυπηρέτηση των ανεξόφλητων υποχρεώσεων των δύο Νομικών Προσώπων οι οποίες αναγνωρίστηκαν κατά την εκκαθάριση.



3.3. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (Κονδύλι Δ. Ι. του Ενεργητικού)

Στο κονδύλι αυτό παρακολουθούνται οι αγορές του Δήμου αναφορικά με τα αναλώσιμα υλικά (κωδικοί αποθήκης 4.XX.XX.XXX & 5.XX.XX.XXX - μικρά εργαλεία όπως είδη καθαριότητας, γραφική ύλη, υλικά συντηρήσεως και επισκευής κτιρίων και λοιπών εγκαταστάσεων κλπ) και τα ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων (κωδικοί αποθήκης που ξεκινούν από 6.XX.XX.XXX). Τα αποθέματα παρακολουθούνται σε μερίδες αποθήκης. Για τον έλεγχο του κονδυλίου «Αποθέματα» διενεργήσαμε τις κάτωθι ελεγκτικές εργασίες:

1. Συμφωνία Ισοζυγίου Αποθήκης 31/12/2017 με το υπόλοιπο που εμφανίζεται στα βιβλία της Γενικής Λογιστικής την 31/12/2017. Δε διαπιστώθηκαν ουσιώδεις αποκλίσεις.
2. Δειγματοληπτικός έλεγχος των αγορών αποθεμάτων κατά τη διάρκεια της χρήσης 2017 με ποσοστό κάλυψης επί του συνόλου των αγορών ίσο με 74%. Δεν παρατηρήθηκαν εξαιρέσεις.
3. Επαναυπολογισμός της αξίας των εξαγωγών κατά τη διάρκεια της χρήσης 2017 καθώς και του υπολοίπου του τελικού αποθέματος την 31/12/2017 με τη μέθοδο του Μέσου Σταθμικού Κόστους. Δε σημειώθηκαν ουσιώδεις διαφορές.
4. Λάβαμε το απογραφικό δελτίο φυσικής καταμέτρησης των αποθεμάτων που διενήργησε ο Δήμος την 31/12/2017. Στο απογραφικό δελτίο πριν τη συμπλήρωσή του περιλάμβανε «Κωδικό αποθέματος», «Μονάδα μέτρησης» και «Περιγραφή Είδους». Η στήλη «Ποσότητα» ήταν κενή προς συμπλήρωση από το άτομο που διενεργεί τη φυσική απογραφή. Στο απογραφικό δελτίο δεν αναγράφεται τιμή ανά απόθεμα.
5. Το απογραφικό δελτίο αντιπαραβλήθηκε με το Ισοζύγιο Αποθήκης της 31/12/2017 και δεν διαπιστώθηκαν ποσοτικές αποκλίσεις.

Από τον έλεγχό μας παρατηρήθηκε ότι η φυσική απογραφή των αποθεμάτων στο τέλος της χρήσης 2017 διενεργήθηκε από ένα άτομο, τον αποθηκάριο του Δήμου. Για σκοπούς καλύτερης διαχείρισης και αξιοπιστίας της διαδικασίας, προτείνεται η καταμέτρηση και καταγραφή του αποθέματος να πραγματοποιείται από πρόσωπα διαφορετικά του αποθηκάριου - από άλλες υπηρεσίες του Δήμου - και κατά προτίμηση να είναι περισσότερα από ένα.



3.4. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (Κονδύλι Δ.ΙΙ του Ενεργητικού & Γ.ΙΙΙ.2 του Ενεργητικού)

3.4.1. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις (Κονδύλι Γ.ΙΙΙ.2 του Ενεργητικού)

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις του Δήμου αναλύονται ως ακολούθως:

(ποσά σε Ευρώ)

Δοσμένες εγγυήσεις (ΕΥΔΑΠ και Φυσικό Αέριο)	
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από απαλλοτρίωση οικοπέδου ΠΕΡΟΥ	
(Μείον:) Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	
ΣΥΝΟΛΟ Γ.ΙΙΙ.2	

Υπόλοιπο 31.12.2017

9.146,06

602.981,86

(602.981,86)

9.146,06

Το ύψος των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων που αφορούν την απαλλοτρίωση οικοπέδου ΠΕΡΟΥ προκύπτει ως αναλογία πέντε (5) ετών της αρχικής συνολικής οφειλής. Σε εφαρμογή του Ν.4483/2017 και συγκεκριμένα του άρθρου 67 το Δημοτικό Συμβούλιο με την απόφαση με αύξοντα αριθμό 5/2018 στην επόμενη χρήση αποφάσισε ομόφωνα την διαγραφή των υπολοίπων των ως άνω οφειλών ώστε ο Δήμος να προβεί σε νέα βεβαίωση σύμφωνα με το νόμο και σε διακανονισμό των οφειλών απόκως σε ισόποσες μηνιαίες δόσεις σε διάστημα έως δεκαπέντε (15) ετών που θα οριστεί με απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου. Μέχρι την ημερομηνία της Έκθεσης μας δεν είχε πραγματοποιηθεί ο σχετικός υπολογισμός από τον Δήμο και ως εκ τούτου τα κονδύλια στις 31/12/2017 δεν απεικονίζουν ως όφειλαν τις επιδράσεις από τον συμψηφισμό τυχόν εισπραχθέντων προσαυξήσεων και τόκων καθώς και την εκ νέου ρύθμιση των οφειλόμενων σε διάστημα έως δεκαπέντε (15) έτη και επομένως δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε πώς θα πραγματοποιηθεί ο επιμερισμός του μακροπρόθεσμου και του βραχυπρόθεσμου μέρους των εν λόγω απαιτήσεων.

3.4.2. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών (Κονδύλι Δ.ΙΙ.1 του Ενεργητικού)

Οι απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών του Δήμου αναλύονται ως ακολούθως:

(ποσά σε Ευρώ)

Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών – Απαιτήσεις από ιδιώτες	
(Μείον:) Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια	
ΣΥΝΟΛΟ Δ.ΙΙ.1	

Υπόλοιπο 31.12.2017

1.927.446,05

(514.343,45)

1.413.102,60



3.4.3. Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017 ο Δήμος εμφανίζει απαιτήσεις συνολικού ύψους € 2.530.428 (εξαιρουμένου του ποσού που αφορά δοσμένες εγγυήσεις ΕΥΔΑΠ και Φυσικού Αερίου συνολικού ύψους € 9.146). Το ποσό αυτό αφορά κατά € 602.982 μακροπρόθεσμες απαιτήσεις του Δήμου από χρηματικούς καταλόγους, απαιτήσεις οι οποίες έχουν ρυθμιστεί να εξοφλούνται σε δόσεις από τους οφειλότες, και ποσό ίσο με € 1.927.446 αφορά βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από δημοτικούς φόρους & τέλη, τέλη ακίνητης περιουσίας κτλ.

Επί συνόλου υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων € 2.530.428 την 31 Δεκεμβρίου 2017, ποσό € 1.117.325 αφορά απαιτήσεις από ανείσπρακτους καταλόγους πέραν της πενταετίας. Λόγω της παρέλευσης της χρονικής περιόδου των πέντε ετών από τη δημιουργία των απαιτήσεων και συνεπώς πιθανής παρέλευσης των προθεσμιών στις οποίες ο Δήμος θα μπορούσε να κινηθεί δικαστικά, υπάρχει κίνδυνος παραγραφής τους.

Ο Δήμος έχει σχηματίσει πρόβλεψη για κάλυψη πιθανών ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών ύψους € 1.117.325. Εκτιμάται ότι η πρόβλεψη που έχει σχηματίσει ο Δήμος είναι ικανοποιητική, σε κάθε περίπτωση όμως ο Δήμος θα πρέπει να βρει τρόπους έτσι ώστε να διεκδικήσει με κάθε μέσο τις βεβαιωμένες απαιτήσεις του πριν την παρέλευση πενταετίας έτσι ώστε να ελαχιστοποιείται ο κίνδυνος παραγραφής τους. Την προηγούμενη χρήση η πρόβλεψη που διενεργήθηκε για επισφαλείς απαιτήσεις ήταν της τάξεως των € 1.117.325.

Υπενθυμίζουμε ότι το πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο ΟΤΑ) απαιτεί όπως οι απαιτήσεις απεικονίζονται στο εκτιμώμενο εισπρακτέο ποσό συνεπώς η Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου είναι σε πλήρη συμμόρφωση με το πλαίσιο αυτό. Περαιτέρω αναφέρουμε ότι ο σχηματισμός πρόβλεψης για τη διαφορά μεταξύ του υπολοίπου των απαιτήσεων του Δήμου και του εκτιμώμενου εισπρακτέου ποσού δε συνιστά σε καμία περίπτωση παραίτηση του Δήμου από τις απαιτήσεις αυτές ούτε και διαγραφή των αντίστοιχων απαιτήσεων από τους βεβαιωτικούς χρηματικούς καταλόγους του. Συνιστά λογιστική εγγραφή απεικόνισης των εκτιμώμενων μη εισπραχθέντων ποσών και μόνο.



<i>(Ποσά σε €)</i>	Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	Απαιτήσεις από πωλήσεις υπηρεσιών & λοιπά έσοδα
Απαιτήσεις 31/12/2016	732.724,29	897.013,15
Προβλέψεις έως 31/12/2016	(723.578,23)	(393.747,08)
Υπόλοιπο 31/12/2016	9.146,06	503.266,07
Απαιτήσεις 31/12/2017	612.127,92	1.927.446,05
Προβλέψεις έως 31/12/2017	(602.981,86)	(514.343,45)
Υπόλοιπο 31/12/2017	9.146,06	1.413.102,60

3.4.4. Επιβεβαίωση υπολοίπων

Το κονδύλι «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών, υπηρεσιών και λοιπών εσόδων» συνολικού ύψους € 1.927.446,05 αποτελείται από α) τις ανεξόφλητες οφειλές συνολικού ύψους € 628.994,51 που αφορούν παρεχόμενες υπηρεσίες, λοιπά έσοδα και τέλη, β) το βραχυπρόθεσμο ανεξόφλητο μέρος των απαιτήσεων που αφορούν την απαλλοτρίωση οικοπέδου ΠΕΡΟΥ ύψους € 443.210,44 όπως προκύπτει ως αναλογία πέντε (5) ετών της αρχικής συνολικής οφειλής μείον τις όποιες εισπράξεις και γ) το ανεισπρακτο υπόλοιπο τελών υπέρ του Δήμου ύψους € 855.241,10 που περιλαμβάνεται σε ανεισπρακτους λογαριασμούς της ΔΕΗ και αφορούν την χρήση 2017. Λόγω του γεγονότος ότι κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων α) δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε με επιστολές επιβεβαίωσης ή άλλες ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε απαιτήσεις συνολικού ύψους € 1.675.187 επί του συνόλου απαιτήσεων € 2.539.574 που περιλαμβάνονται στα κονδύλια του Ενεργητικού Γ.Π.2 «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» και Δ.Π.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» β) ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εφαρμογή του Ν.4483/2017 ώστε να διαγραφούν οι απαιτήσεις ύψους € 1.011.092 που αφορούν την απαλλοτρίωση οικοπέδου και περιλαμβάνονται στα κονδύλια του Ενεργητικού Γ.Π.2 «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» και Δ.Π.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ώστε να βεβαιωθούν εκ νέου οι απαιτήσεις μετά τον συμψηφισμό έναντι της αρχικής οφειλής των εισπραχθέντων προσαυξήσεων και τόκων, έχουμε εκφράσει σχετική γνώμη με επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 1 γνώμης με επιφύλαξη στην έκθεση ελέγχου).

Προτείνουμε την διενέργεια των απαιτούμενων υπολογισμών για την εκ νέου βεβαίωση των οφειλόμενων ποσών αναφορικά με την απαλλοτρίωση οικοπέδου ΠΕΡΟΥ.



3.4.5. Εισπράξεις έτους 2017

Με βάση το Δημόσιο Λογιστικό οι συνολικές βεβαιωθέντες απαιτήσεις ανέρχονται σε € 20.759.427,02 και οι εισπράξεις από αυτές ανέρχονται σε € 19.084.240,20, ενώ το υπόλοιπο που παραμένει ως ανείσπρακτο κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, ανέρχεται σε € 1.675.186,82, ποσό που συμφωνεί με το υπόλοιπο που εμφανίζει το κονδύλι του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» εφόσον περιληφθεί και το ποσό των ανείσπρακτων τελών υπέρ του Δήμου ύψους € 855.241,10 που περιλαμβάνεται σε ανείσπρακτους λογαριασμούς της ΔΕΗ και αφορούν την χρήση 2017 αλλά έχουν απεικονιστεί μόνο στη Γενική Λογιστική.

Η Διοίκηση του Δήμου θα πρέπει να επικεντρώσει περαιτέρω τις προσπάθειές της στην μείωση των οφειλόμενων προς το Δήμο ποσών για να συνεχίσει στην ίδια πορεία που θα την οδηγήσει στην μείωση της εξάρτησης της από την κρατική επιχορήγηση.

3.5. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (Κονδύλι Δ.Π.11 του Ενεργητικού)

Στο κονδύλι του Ενεργητικού Απαιτήσεις από Χρεώστες Διάφορους περιλαμβάνονται ποσά αξίας € 37.842 τα οποία αναλύονται σε:

(ποσά σε Ευρώ)

Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβεβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι

Δ.Π.11. Χρεώστες Διάφοροι

	31/12/2017	31/12/2016
	37.814,45	37.842,46
	37.814,45	37.842,46

Το κονδύλι «Χρεώστες διάφοροι» αφορά την προκαταβολή για το φόρο εισοδήματος της τρέχουσας χρήσης.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.



3.6. ΤΑΜΕΙΟ – ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ (Κονδύλι Δ.ΙV του Ενεργητικού)

Ο Δήμος διαχειρίζεται τα χρηματικά διαθέσιμα με μετρητά μέσω του ταμείου στο χρηματοκιβώτιο. Οι πληρωμές των προμηθευτών, των λογαριασμών και των δικαιούχων πραγματοποιούνται πάντοτε με εμβάσματα, εντολές πληρωμής, μεταφορές σε λογαριασμούς και επιταγές πληρωτέες ημέρας μέσω των τραπεζικών λογαριασμών όψεως.

(ποσά σε Ευρώ)

	31/12/2017	31/12/2016
Ταμείο	17.102,53	15.639,66
Καταθέσεις όψεως	4.168.727,29	3.920.732,37
ΣΥΝΟΛΟ	4.185.829,82	3.936.372,03

Το υπόλοιπο του κονδυλίου αυτού απεικονίζει το υπόλοιπο των λογαριασμών όψεως του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017. Στα πλαίσια του ελέγχου μας επιβεβαιώσαμε τα υπόλοιπα με απευθείας επιστολές από τις συνεργαζόμενες τράπεζες.

(ποσά σε Ευρώ)

Τράπεζα	31/12/2017	31/12/2016
EUROBANK	452.531,68	452.637,78
Πειραιώς	3.549.329,90	3.073.467,51
ALPHA BANK	166.865,71	394.627,08
ΣΥΝΟΛΟ	4.168.727,29	3.920.732,37

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

3.7. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Κονδύλι Ε του Ενεργητικού)

(ποσά σε Ευρώ)

	31/12/2017	31/12/2016
Έξοδα Επομένων Χρήσεων		
Μισθοδοσία α' 15ημέρου επόμενης χρήσης	51.511,22	49.023,54
Ασφάλιστρα Μεταφορικών Μέσων	13.375,91	14.017,02
Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα		
Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	110.303,70	121.702,39
Έσοδα από τέλη και δικαιώματα, μισθώματα και παροχή υπηρεσιών	801.310,93	827.191,28
	976.501,76	1.011.934,23



Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψε κάποιο θέμα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

4. ΠΑΘΗΤΙΚΟ

4.1. ΚΕΦΑΛΑΙΟ (Κονδύλι Α.Ι του Παθητικού)

<i>(ποσά σε Ευρώ)</i>	31/12/2017	31/12/2016
Κεφάλαιο	8.334.358,11	7.719.938,44
Σύνολο	8.334.358,11	7.719.938,44

Το κεφάλαιο του Δήμου προσδιορίστηκε από τον Ισολογισμό Έναρξης της 1/1/2011 ως η διαφορά μεταξύ Ενεργητικού και Παθητικού (€ 5.110.538,52). Το υπόλοιπο του ελλείμματος εις νέον που είχε συσσωρευτεί έως την 31/12/2010 στους επιμέρους Δήμους (Λυκόβρυσης και Πεύκης) δεν εμφανίστηκε ξεχωριστά αλλά ενσωματώθηκε στο κεφάλαιο του νέου Δήμου Λυκόβρυσης – Πεύκης.

Κατά τις χρήσεις 2013 και 2014 ο Δήμος έλαβε από τον κρατικό προϋπολογισμό επιχορηγήσεις προκειμένου να εξοφλήσει ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τρίτους εκτός Γενικής Κυβέρνησης. Με βάση το αρ. πρωτ. 10260/23-3-2015 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών οι εν λόγω επιχορηγήσεις πρέπει να απεικονίζονται ως έκτακτη κεφαλαιοδότηση και να προσαυξάνουν απ' ευθείας τα Ίδια Κεφαλαία (Καθαρή Θέση). Οι επιχορηγήσεις που έλαβε ο Δήμος εντός της χρήσης 2014 για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους ανέρχονται σε ποσό € 42.067,49 και προσαύξησαν το κεφάλαιο. Οι επιχορηγήσεις που έλαβε ο Δήμος εντός της χρήσης 2013 για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους ανέρχονται σε € 2.567.332,43 και στον Ισολογισμό 2013 είχαν καταχωρηθεί στα Λοιπά Έσοδα της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως. Στον Ισολογισμό 2014 έγινε αναμόρφωση των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως (το εν λόγω ποσό επιχορηγήσεων δεν περιλαμβάνεται στα Άλλα Έσοδα της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως ούτε στο υπόλοιπο Αποτελεσμάτων εις Νέον του Παθητικού και του Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων, ενώ περιλαμβάνεται στο Κεφάλαιο).

Με απόφαση που έλαβε ο Υφυπουργός Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης (ΑΔΑ: Ψ07Φ465ΦΘΕ-5Ι2), ο Δήμος Λυκόβρυσης – Πεύκης δικαιούται να λάβει επιχορήγηση ποσού € 833.868 προς κάλυψη ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Εντός της χρήσης 2017, ο Δήμος έλαβε μέρος της επιχορήγησης, ποσό που ανήλθε σε € 614.420. Το ποσό αυτό, σύμφωνα με την παλαιότερη οδηγία του Υπουργείου Εσωτερικών (αρ. πρωτ. 10260/23-3-2015) απεικονίστηκε ως έκτακτη κεφαλαιοδότηση και προσαύξησε απ' ευθείας τα Ίδια Κεφαλαία (Καθαρή Θέση) του Δήμου κατά € 614.420.



Η αύξηση του Κεφαλαίου ποσού € 614.420 τελεί υπό την έγκριση του Δημοτικού Συμβουλίου.

Έχουμε αναφερθεί στο θέμα αυτό και στην Έκθεση Ελέγχου μας στην παράγραφο Άλλο Θέμα.

4.2. ΔΩΡΕΕΣ ΠΑΓΙΩΝ (Κονδύλι Α.Π.3 του Παθητικού)

Στο λογαριασμό Δωρεές Παγίων καταχωρούνται και παρακολουθούνται τα ακίνητα και λοιπά περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποδόθηκαν στο Δήμο χωρίς την καταβολή κάποιου ανταλλάγματος. Εντός της χρήσης 2017 δεν υπήρξαν νέες δωρεές υπέρ του Δήμου.

(ποσά σε Ευρώ)	Αξία Κτήσης	Σωρευμένες Αποσβέσεις έως 31/12/2017	Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2017
Οικόπεδα	25.649.850,35	0,00	25.649.850,35
Κτίρια	6.466.951,73	6.381.215,15	85.736,58
Μηχανήματα	0,01	0,00	0,01
Μεταφορικά Μέσα	88.041,11	88.041,08	0,03
Λοιπός Εξοπλισμός	909,85	909,68	0,17
Σύνολο	32.205.753,05	6.470.165,91	25.735.587,14

Υπόλοιπο «Δωρεές Παγίων» 01/01/2016	25.753.606,48
<u>Πλέον:</u> Ληφθείσες Δωρεές 01/01 – 31/12/2016	0,00
<u>Μείον:</u> Αποσβέσεις Χρήσης	-9.009,73
Υπόλοιπο «Δωρεές Παγίων» 31/12/2016	25.744.596,75

<u>Πλέον:</u> Ληφθείσες Δωρεές 01/01 – 31/12/2017	0,00
<u>Μείον:</u> Αποσβέσεις Χρήσης	-9.009,61
Υπόλοιπο 31/12/2017	25.735.587,14

Τα πάγια τα οποία αποκτήθηκαν μέσω δωρεάς τηρούνται εξωλογιστικά σε υπολογιστικό φύλλο excel. Η κατάσταση η οποία τηρείται και ενημερώνεται περιλαμβάνει την κωδικοποίηση που το κάθε πάγιο έχει χαρακτηριστεί κατά την καταχώρησή του στο Μητρώο Παγίων, την αξία κτήσης του κάθε παγίου καθώς και τις συσσωρευμένες αποσβέσεις που έχουν λογιστεί κατά τη διάρκεια ζωής των παγίων.

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου μας πραγματοποιήθηκαν οι κάτωθι ελεγκτικές εργασίες:



- Επαλήθευση ύπαρξης των καταχωρημένων παγίων του εξωλογιστικού αρχείου στο Μητρώο Παγίων που τηρείται και ενημερώνεται μέσω του μηχανογραφικού συστήματος του Δήμου
- Συμφωνία της αξίας κτήσης των παγίων στο εξωλογιστικό αρχείο με εκείνες που τα πάγια έχουν καταχωρηθεί στο Μητρώο Παγίων (κατά τον έλεγχο του κονδυλίου Ενσώματα Πάγια διενεργήθηκε συμφωνία του Μητρώου Παγίων με τη Γενική Λογιστική και δε διαπιστώθηκαν αποκλίσεις)
- Επαναυπολογισμός των αποσβέσεων της χρήσης 2017. Με αυτό τον τρόπο εξασφαλίζεται ο σωστός υπολογισμός της αναλογούσας στη χρήση επιχορήγησης με βάση τους αντίστοιχους συντελεστές απόσβεσης (αρ. 24, ν. 4172/2013) των παγίων στοιχείων και συνεπώς πέραν του λογισμού των αποσβέσεων για κάθε πάγιο επιτυγχάνεται και ο λογισμός των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων επενδύσεων

4.3. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (Κονδύλι Α.Π.4 του Παθητικού)

Στο κονδύλι αυτό περιλαμβάνεται υπόλοιπο επιχορηγήσεων ποσού € 18.358.803. Αυτό το κονδύλι πιστώνεται (αυξάνεται) με τις ληφθείσες επιχορηγήσεις που λαμβάνει ο Δήμος για έργα και χρεώνεται (μειώνεται) με τον υπολογισμό των αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων επενδύσεων, οι οποίες υπολογίζονται από το μητρώο παγίων στο οποίο παρακολουθούνται μαζί με τα πάγια και οι επιχορηγήσεις που λαμβάνει ο Δήμος από το κράτος και διάφορους φορείς όπως ΣΑΤΑ κλπ.

Με αυτό τον τρόπο εξασφαλίζεται ο σωστός υπολογισμός της αναλογούσας στη χρήση επιχορήγησης με βάση τους αντίστοιχους συντελεστές απόσβεσης των παγίων στοιχείων και συνεπώς πέραν του λογισμού των αποσβέσεων για κάθε πάγιο (έξοδο που αντιπροσωπεύει τη λειτουργική φθορά ενός παγίου) επιτυγχάνεται και ο λογισμός των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων επενδύσεων (έσοδο που αντιπροσωπεύει το ποσοστό της λειτουργικής φθοράς που έχει επιχορηγηθεί από το Δημόσιο ή λοιπούς φορείς).



Παρατίθεται παρακάτω η κίνηση των επιχορηγήσεων επενδύσεων:

(ποσά σε Ευρώ)	ΚΙΝΗΣΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ			
	ΑΠΟΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	31/12/2017
Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	16.951.413,43	940.403,35	2.347.793,16	18.358.803,24
Επιχορηγήσεις μέσω Τακτικού Κρατικού Προϋπολογισμού	2.018.698,48	339.501,08	0,00	1.679.197,40
Επιχορηγήσεις μέσω προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων	2.147.554,86	235.131,69	209.700,00	2.122.123,17
Επιχορηγήσεις Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ)	3.793.567,23	176.036,18	0,00	3.617.531,05
Επιχορηγήσεις διαφόρων Υπουργείων για ειδικά έργα προγράμματος Δ.Ε.	178.035,33	10.043,38	0,00	167.991,95
Επιχορηγήσεις από περιφερειακά προγράμματα	8.391.607,63	179.691,02	2.138.093,16	10.350.009,77
Επιχορηγήσεις λοιπές για επενδύσεις και έργα	421.949,90	0,00	0,00	421.949,90

Το ποσό € 18.358.803 αφορά το αναπόσβεστο μέρος επιχορηγήσεων με το οποίο έχουν χρηματοδοτηθεί τα πάγια του Δήμου. Στην παρούσα χρήση διενεργήθηκαν αποσβέσεις € 815.176 με τις οποίες ωφελήθηκαν τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα του Δήμου. Στην παρούσα χρήση ελήφθησαν επιχορηγήσεις επενδύσεων συνολικού ποσού € 2.347.793. Αναλυτικότερα:

Υπόλοιπο «Επιχορηγήσεων Επενδύσεων» 01/01/2016	14.689.488,47
Πλέον: Ληφθείσες Επιχορηγήσεις 01/01 – 31/12/2016	3.073.744,75
Μείον: Αποσβέσεις Χρήσης	-747.854,49
Μείον: Μεταφορά σε έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	-63.965,30
Υπόλοιπο «Επιχορηγήσεων Επενδύσεων» 31/12/2016	16.951.413,43
Πλέον: Ληφθείσες Επιχορηγήσεις 01/01 – 31/12/2017	2.347.793,16
Μείον: Αποσβέσεις Χρήσης	-815.175,61
Μείον: Μεταφορά σε έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	-125.227,74
Υπόλοιπο «Επιχορηγήσεων Επενδύσεων» 31/12/2017	18.358.803,24

Εδώ θα πρέπει επίσης να αναφερθεί το γεγονός ότι οι αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις των επιχορηγήσεων υπολογίζονται εξωλογιστικά και όχι μέσω της εφαρμογής του Μητρώου Παγίων. Λόγω του μεγάλου αριθμού των επιχορηγηθέντων παγίων, η εργασία αυτή απαιτεί σημαντικό χρόνο και ταυτόχρονα δυσχεραίνει τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων. Συστήνουμε την ενημέρωση της μηχανογραφικής εφαρμογής του Μητρώου Παγίων και με τις αντίστοιχες επιχορηγήσεις παγίων για κάθε πάγιο που έχει επιχορηγηθεί.



4.4. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ (Κονδύλι Α.IV του Παθητικού)

Το πλεόνασμα της κλειόμενης χρήσης ανέρχεται σε € 6.351.550.

(ποσά σε Ευρώ)

Σωρευμένο Πλεόνασμα Χρήσης 2016	5.016.833,31
Πλεόνασμα Χρήσης 2017	1.376.690,82
(Μείον:) Φόρος Εισοδήματος Χρήσης 2017	-41.974,16
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	6.351.549,97

5. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

5.1. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ (Κονδύλι Β. του Παθητικού και αφαιρετικά του Δ.Π Απαιτήσεις του Ενεργητικού)

5.1.1. Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις

Στα πλαίσια του ελέγχου μας ζητήσαμε από τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου αναλυτική κατάσταση με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Δήμου. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ, όταν μια επίδικη υπόθεση πιθανολογείται ότι θα εκδικαστεί εις βάρος του Δήμου, δηλαδή πιθανολογείται ότι ο Δήμος θα κληθεί να καταβάλλει κάποιο ποσό αποζημίωσης, θα πρέπει να διενεργείται αντίστοιχη πρόβλεψη στα βιβλία του.

Με βάση τις απαντήσεις των Νομικών Συμβούλων του Δήμου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές κατά του Δήμου για τις οποίες οι ενάγοντες αιτούνται συνολικά € 542.888. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Δήμου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Αποτελέσματα Χρήσης, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017. Ακόμη, διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη επιπλέον αγωγών και αξιώσεων από τρίτους κατά του Δήμου, καθώς μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε επιστολή από όλους τους νομικούς συμβούλους που ασχολούνται με τις νομικές υποθέσεις του Δήμου. Κατά τη διενέργεια του ελέγχου μας εστάλησαν επιστολές σε δεκαπέντε (15) συνεργαζόμενους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου εκ των οποίων ανταποκρίθηκαν οι τέσσερις (4). Τέλος, δεν λάβαμε επιστολή των νομικών συμβούλων του Δήμου σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών.

Για το θέμα του μη σχηματισμού πρόβλεψης για εκκρεμείς επίδικες υποθέσεις γίνεται αναφορά στην παράγραφο Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη της Έκθεσης Ελέγχου (βλέπε θέμα 2).





Προτείνουμε όπως ο Δήμος εφαρμόσει μια διαδικασία καταγραφής και συγκέντρωσης όλων των εκκρεμών δικαστικών του υποθέσεων από την οποία να προκύπτει η σύνοψη των εκκρεμών υποθέσεων και των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που πιθανό να κληθεί να διευθετήσει στο άμεσο μέλλον και αντίστοιχα η πρόβλεψη που θα σχηματιστεί να επιμεριστεί σε κάθε υπόθεση αντίστοιχα.

5.1.2. Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ανέρχεται σε ποσό € 258.919. Στη χρήση 2017 διενεργήθηκε νέα πρόβλεψη ποσού € 28.733 και χρησιμοποιήθηκε πρόβλεψη για υπαλλήλους που συνταξιοδοτήθηκαν ποσού € 8.392.

Οι υπάλληλοι με σύμβαση αορίστου χρόνου, οι οποίοι δεν υπάγονται στην ασφάλιση του Δημοσίου για τη χορήγηση σύνταξης, δικαιούνται αποζημίωσης λόγω απολύσεως ή καταγγελίας της σύμβασής τους η οποία υπολογίζεται με βάση το ν.3584/07 άρθρο 204 το οποίο προβλέπει ότι ο εργαζόμενος δικαιούται κάποιους μήνες αποζημίωσης με βάση τα έτη προϋπηρεσίας του (επίσης, η αποζημίωση για κάθε υπάλληλο δεν μπορεί να ξεπερνάει το ποσό των € 15.000).

Λάβαμε ανάλυση του υπολογισμού της σχηματισμένης πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία κατά την 31/12/2017 και από τον επαναυπολογισμό που διενεργήσαμε δεν προέκυψε ουσιώδης απόκλιση.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν άλλα θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

5.1.3. Λοιπές προβλέψεις

Οι λοιπές προβλέψεις κατά την 31/12/2017 ανέρχονται σε € 181.089 και αφορούν ενδεχόμενους τόκους υπερημερίας που θα προκύψουν από υποχρεώσεις σε προμηθευτές κατά το ποσό των € 50.000 και κατά ποσό € 131.089 αφορά την κάλυψη έκτακτων δαπανών που θα προκύψουν εντός των επόμενων χρήσεων βάσει των εκθέσεων των εκκαθαριστών των δύο Νομικών Προσώπων Δ.Ε.Κ.Π.Α και Δ.Ε.Α.Κ.Α.Π. στα οποία συμμετείχε ο Δήμος σε ποσοστό 100% προς κάλυψη των αναγνωρισμένων υποχρεώσεων από τους Ισολογισμούς λήξης εκκαθάρισης.



5.2. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.Ι του Παθητικού) και μέρος του κονδυλίου Γ.Π.7 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ

Το κονδύλι αφορά το υπόλοιπο των μακροπρόθεσμων (πέραν του έτους) δανείων προς το Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων, την Τράπεζα Πειραιώς και την Alpha Bank συνολικού ποσού ύψους € 8.315.406 εκ του οποίου € 7.719.208 αφορά μακροπρόθεσμη υποχρέωση και € 596.198 βραχυπρόθεσμη υποχρέωση, δηλαδή πληρωτέα μέσα στην επόμενη χρήση 2018.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας επιβεβαιώσαμε το υπόλοιπο των δανειακών υποχρεώσεων με απευθείας επιστολές από τις συνεργαζόμενες τράπεζες και με αναδρομή στα extract της 31ης Δεκεμβρίου 2017.

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται οι δανειακές υποχρεώσεις του Δήμου Λυκόβρυσης - Πεύκης κατά την 31/12/2017:

Πιστωτικός Οργανισμός	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟ ΜΕΡΟΣ ΔΑΝΕΙΟΥ 31/12/2017	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟ ΜΕΡΟΣ ΔΑΝΕΙΟΥ 31/12/2017	Σύνολο σε βιβλία	Υπόλοιπο επιστολής
Τ.Π.& Δ.	7.552,59	3.463,70	11.016,29	11.016,29
Τ.Π.& Δ.	6.189.373,00	225.093,21	6.414.466,21	6.414.466,21
ALPHA BANK	1.339.987,91	148.887,54	1.488.875,45	1.488.875,45
Πειραιώς	182.294,30	218.753,40	401.047,70	401.047,70
	7.719.207,80	596.197,85	8.315.405,65	8.315.405,65

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν άλλα θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

5.3. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙ του Παθητικού)

5.3.1. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.1. του Παθητικού)

5.3.1.1. Συμφωνία υπολοίπων προμηθευτών Εμπορικής Διαχείρισης με τους αντίστοιχους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής

Κατά τη συμφωνία των υποχρεώσεων όπως αυτές προκύπτουν από την εμπορική διαχείριση με τα αντίστοιχα υπόλοιπα της γενικής λογιστικής δεν προέκυψαν εξαιρέσεις.



5.3.1.2. Επιβεβαίωση υπολοίπων προμηθευτών

Προς επιβεβαίωση των υποχρεώσεων του λογαριασμού «Προμηθευτές» ύψους € 632.702, αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων σε 10 προμηθευτές με πιστωτικά υπόλοιπα. Μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου μας λάβαμε μόνο 1 επιστολή επιβεβαίωσης.

Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωσή τους με την εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών.

Για την μη επιβεβαίωση των πιστωτικών υπολοίπων των προμηθευτών γίνεται αναφορά στην παράγραφο Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη της Έκθεσης Ελέγχου (βλέπε θέμα 3).

Προτείνουμε: τη διενέργεια συμφωνιών υπολοίπων σε ετήσια βάση με τους σημαντικότερους ενεργούς προμηθευτές του Δήμου.

5.3.2. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ (Κονδύλι Γ.Π.5. του Παθητικού)

Αφορά τις υποχρεώσεις του Δήμου από φόρους τέλη προς το Ελληνικό Δημόσιο που είναι πληρωτές την επόμενη χρήση.

Η ανάλυση του λογαριασμού στο τέλος της χρήσης ήταν:

(ποσά σε Ευρώ)

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Υπόλοιπο 31/12/2017	Υπόλοιπο 31/12/2016
Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού	359,86	0,00
Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων	4.829,54	6.868,00
Φόρος Εισοδήματος φορολογ.κερδών	42.778,79	55.689,61
Λοιποί φόροι - τέλη	29.192,18	4.600,67
ΣΥΝΟΛΟ	77.160,37	67.158,28

Από τις ανωτέρω υποχρεώσεις από φόρους τέλη έχει συμφωνηθεί με την αντίστοιχη δήλωση φόρου εισοδήματος το υπόλοιπο του λογαριασμού 54.08 « Φόρος Εισοδήματος φορολογητέων κερδών » ποσού € 42.779

Για το γεγονός ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων, γίνεται αναφορά στην παράγραφο Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη της Έκθεσης Ελέγχου (βλέπε θέμα 5).



5.3.3. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

Αφορά τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Δήμου προς τους διάφορους ασφαλιστικούς οργανισμούς. Η κίνηση των λογαριασμών στη χρήση αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

(ποσά σε Ευρώ)

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Υπόλοιπο 31/12/2017	Υπόλοιπο 31/12/2016
ΙΚΑ	1.644,54	0,00
ΟΑΕΔ ειδική εισφορά	16,59	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	1.661,13	0,00

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν άλλα θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

5.3.4. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (Κονδύλι Γ.Π.8. του Παθητικού)

Η κίνηση του λογαριασμού στη χρήση 2017 σε τριτοβάθμια ανάλυση είναι η εξής:

(ποσά σε Ευρώ)

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Υπόλοιπο 31/12/2017	Υπόλοιπο 31/12/2016
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	1.338,04	0,00
Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λ/σμό Δημοσίου και Τρίτων	12.373,24	1.520,67
Αποζημιώσεις σε θιγόμενους από ρυμοτομία	82.032,13	50.056,69
ΣΥΝΟΛΟ	95.743,41	51.577,36

5.4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Κονδύλι Δ του Παθητικού)

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί του παθητικού αναλύονται ως εξής:

(ποσά σε Ευρώ)

Έξοδα Χρήσεως Δουλευμένα (πληρωτέα)

	31/12/2017	31/12/2016
Αμοιβές & Έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	19.926,28	23.471,15
Παροχές τρίτων	109.664,00	102.712,00
Διάφορα Έξοδα	152.830,93	179.565,52
Τόκοι & Έξοδα χρηματοδοτήσεων	8.878,11	11.991,47
	291.299,32	317.740,14





Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα ύψους € 291.299 και αφορά κυρίως δαπάνες για ΔΕΗ για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο 2017 καθώς και την εισφορά υπέρ ΕΣΔΝΑ για το τελευταίο τρίμηνο του 2017 η οποία αποδόθηκε το επόμενο έτος (2018).

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

6. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

6.1. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ (Κονδύλι 1,2 & 3 των αποτελεσμάτων χρήσεως)

(ποσά σε Ευρώ)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31/12/2017	31/12/2016
72.00	Φόροι αυτοτελείς	677.811,02	735.920,66
72.11	Προσαυξήσεις	18.107,13	17.152,37
72.12	Πρόστιμα	30.717,62	19.206,25
72.13	Παράβολα	3.955,00	6.580,00
72.99	Προϋπολογισμένα έσοδα από Φόρους-Εισφορές- Τέλη-Πρόστιμα-Προσαυξήσεις (Λ/58.72)	61.576,85	0,00
	2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	792.167,62	778.859,28
73.01	Υπηρεσίες Καθαριότητας & ηλεκτροφωτισμού	3.708.037,48	3.834.609,25
73.20	Λοιπά τέλη και δικαιώματα	879.175,79	1.209.943,22
73.55	Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους, ακίνητης περιουσίας και κοινόχρηστων χώρων	145.876,21	89.115,05
73.60	Έσοδα για κάλυψη δαπανών παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτων	35.947,75	38.616,30
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	4.769.037,23	5.172.283,82
74.00	Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	4.861.981,48	3.724.608,73
	3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	4.861.981,48	3.724.608,73
74.01	Επιχορηγήσεις έκτακτες για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	29.500,00	29.500,00
75.10	Έσοδα από δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες	1.500,00	0,00
75.20	Διάφορα άλλα έσοδα	5.557,09	6.779,50
	Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις - ενοίκια)	36.557,09	36.279,50
76.00	Τόκοι Κεφαλαίων	27.731,43	11.556,65
	4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	27.731,43	11.556,65



Το μεγαλύτερο κονδύλι από τα παραπάνω είναι αυτό που αφορά τα έσοδα από υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού και λοιπά τέλη και δικαιώματα (αφορούν κατά βάση το τέλος ακίνητης περιουσίας).

Καθώς, τα τέλη καθαριότητας έχουν καθαρά ανταποδοτικό χαρακτήρα θα πρέπει να υπάρχει ισοσκελισμός μεταξύ των εισπραττόμενων εσόδων και των καταβαλλομένων δαπανών.

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του παραπάνω εσόδου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων, καθώς ο Δήμος θεωρεί έσοδο ό,τι αποδίδεται από τον Πάροχο της ενέργειας χωρίς να προβαίνει στις δικές του επαληθεύσεις με βάση τους μετρητές που γνωστοποιούνται σε αυτόν από τον ΔΕΔΗΕ (Διαχείριση Ελληνικού Δικτύου Διανομής Ηλεκτρικής Ενέργειας). Για τη διασφάλιση του εσόδου, η παρακολούθηση των μετρητών κατά Πάροχο είναι επιβεβλημένη.

Σημαντική πηγή εσόδου για το Δήμο αποτελεί η τακτική κρατική επιχορήγηση (ΚΑΠ) για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών του. Στα πλαίσια του διενεργούμενου ελέγχου αποστείλαμε επιστολή στο Υπουργείο Εσωτερικών προς επιβεβαίωση του ύψους των επιχορηγήσεων που δόθηκαν στο Δήμο στην κλειόμενη χρήση και από τη συμφωνία που διενεργήθηκε δεν παρατηρήθηκαν εξαιρέσεις στη λογιστικοποίηση του εσόδου.

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών των οργανικών εσόδων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησης του εσόδου βάσει των σχετικών δικαιολογητικών (γραμμάτια είσπραξης, αποφάσεις επιχορηγήσεων, βεβαιωτικούς καταλόγους), της καταχώρησής του στη σωστή χρήση και της ορθής λογιστικοποίησής του.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με τα κονδύλια αυτά.



6.2. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ (Κονδύλι «έξοδα διοικητικής λειτουργίας», «έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων» & «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» των αποτελεσμάτων χρήσεως)

(ποσά σε Ευρώ)

ΚΑ	ΛΟΓΑΡ/ΣΜΟΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚ/ΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΧΡΗΜΑΤ/ΚΑ ΕΞΟΔΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗ 2017
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	2.072.380,41	1.358.737,30	0,00	0,00	3.431.117,71
61	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	0,00	378.637,93	0,00	0,00	378.637,93
62	Παροχές τρίτων	795.993,82	495.441,26	0,00	0,00	1.291.435,08
63	Φόροι - Τέλη	0,00	19.282,95	0,00	0,00	19.282,95
64	Διάφορα έξοδα	853.750,23	121.686,02	17.886,85	0,00	993.323,10
65	Τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	0,00	0,00	390.119,18	390.119,18
66	Αποσβέσεις παγίων	954.525,95	327.133,88	0,00	0,00	1.281.659,83
67	Παροχές - Χορηγίες - Επιχορηγήσεις	2.773.393,35	0,00	0,00	0,00	2.773.393,35
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	17.354,81	11.378,52	0,00	0,00	28.733,33
25 - 26	Αναλώσιμα Υλικά - Ανταλλακτικά Παγίων Στοιχείων (Αναλώσεις)	28.432,68	18.641,62	0,00	0,00	47.074,30
	ΣΥΝΟΛΟ:	7.495.831,24	2.730.939,49	17.886,85	390.119,18	10.634.776,76

6.2.1. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Στο λογαριασμό «Αμοιβές και έξοδα προσωπικού» καταχωρούνται όλα τα έξοδα του Δήμου για τις αμοιβές του προσωπικού με σχέση εξαρτημένης εργασίας, οι εργοδοτικές τους εισφορές και οι παρεπόμενες παροχές τους. Για τη χρήση 2017 οι αποδοχές αναλύονται ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
60.01	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	1.794.129,09
60.02	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	577.753,69
60.03	Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	50.708,16
60.04	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κ.λ.π.)	360.361,30
60.05	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	595.054,56
60.06	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	48.850,91
60.07	Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	4.260,00
	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.431.117,71

Οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού είναι αυξημένα κατά 4% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.



6.2.2. Αμοιβές και έξοδα αιρετών

Στο λογαριασμό «Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων» καταχωρούνται τα έξοδα παραστάσεως και τα έξοδα κινήσεως των αιρετών, (του Δημάρχου, Αντιδημάρχων, Προέδρου Δημοτικού Συμβουλίου καθώς και τα έξοδα κινήσεως και οι αποζημιώσεις των Δημοτικών Συμβούλων και των μελών των Τοπικών Συμβουλίων).

Επίσης, περιλαμβάνει τις αμοιβές και τα έξοδα που αφορούν τρίτους (εξωτερικούς συνεργάτες) του Δήμου δηλαδή αμοιβές βάσει συμβάσεων έργου με ελεύθερους επαγγελματίες και εταιρείες, οι οποίοι αναλαμβάνουν εργασίες με ειδικές συμβάσεις ορισμένου έργου ή χρόνου. Επίσης, περιλαμβάνει τα δικαιώματα της ΔΕΗ από την είσπραξη τελών και φόρων.

Οι αμοιβές αυτές είναι μειωμένες σε σχέση με τη χρήση 2016 σε ποσοστό 22%.

6.2.3. Παροχές τρίτων

Στο λογαριασμό «Παροχές τρίτων» καταχωρούνται τα έξοδα που αφορούν παροχές τρίτων προς το Δήμο, όπως ηλεκτρικό ρεύμα, ύδρευση, τηλεπικοινωνίες, ασφάλιστρα, ενοίκια, επισκευές και συντηρήσεις των εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως.

Οι παροχές αυτές είναι αυξημένες κατά 17% σε σχέση με τη χρήση 2016.

6.2.4. Φόροι - Τέλη

Στο λογαριασμό «Φόροι - Τέλη» καταχωρούνται όλοι οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν τον Δήμο, τα τέλη κυκλοφορίας των επιβατικών, των φορτηγών αυτοκινήτων και των μηχανημάτων έργου, το χαρτόσημο μισθωμάτων, ο φόρος ακίνητης περιουσίας και τα τέλη του Κτηματολογίου.

Οι φόροι-τέλη είναι αυξημένοι κατά 3% σε σχέση με τη χρήση 2016.

6.2.5. Διάφορα Έξοδα

Στο λογαριασμό «Διάφορα Έξοδα» καταχωρούνται τα υπόλοιπα έξοδα του Δήμου τα οποία δεν περιλαμβάνονται σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό από τους ανωτέρω περιγραφόμενους. Συνοπτικά, αφορούν έξοδα μεταφορών, οδοιπορικά, εκφορτωτικά, έξοδα ταξιδιών, οδοιπορικά, ημερήσιες αποζημιώσεις, έξοδα προβολής και δημοσιών σχέσεων, έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας επισκεπτών και συνεργατών, συνδρομές,



δημοσιεύσεις, έντυπα, γραφική ύλη, συνδρομές, επιχορηγήσεις προς αθλητικούς συλλόγους και σωματεία κ.λπ.

Τα έξοδα αυτά είναι μειωμένα κατά 19% σε σχέση με τη χρήση 2016. Η μείωση αυτή οφείλεται κατά κύριο λόγο στις μειωμένες εισφορές υπέρ ΕΣΔΝΑ που κλήθηκε ο Δήμος να καταβάλει το 2017 σε σχέση με το 2016.

6.2.6. Τόκοι και συναφή έξοδα

Στο λογαριασμό «Τόκοι και συναφή έξοδα» καταχωρούνται οι χρεωστικοί τόκοι των δανείων του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων και των λοιπών τραπεζικών ιδρυμάτων από όπου ο Δήμος έχει λάβει δάνειο, καθώς και τα έξοδα, οι προμήθειες και τα λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα τραπεζών.

Τα έξοδα αυτά είναι αυξημένα κατά 15% σε σχέση με τη χρήση 2016 λόγω των τόκων από οφειλές για επενδυτικές δαπάνες τις οποίες εξοφλεί ο Δήμος μέσω του Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων.

6.2.7. Αποσβέσεις παγίων στοιχείων

Στο λογαριασμό «Αποσβέσεις παγίων στοιχείων» καταχωρούνται οι τακτικές αποσβέσεις των ακινήτων του Δήμου (κτιρίων, μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, εξοπλισμού, επίπλων), των παγίων κοινής χρήσεως (πλατείες, πάρκα, παιδότοποι, οδοί, οδοστρώματα, πεζοδρόμια, εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού, λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις) και των λοιπών εξόδων εγκαταστάσεως (λογισμικά προγράμματα και μελέτες).

Οι αποσβέσεις είναι μειωμένες κατά 4% σε σχέση με τη χρήση 2016. Διενεργήθηκε επαναυπολογισμός του συνόλου των αποσβέσεων που επιβάρυναν τη χρήση και δεν εντοπίστηκαν ουσιώδη σφάλματα.

6.2.8. Παροχές-χορηγίες-επιχορηγήσεις-επιδότησεις και δωρεές

Στον λογαριασμό «Παροχές – Χορηγίες – Δωρεές» καταχωρούνται οι δαπάνες που αφορούν τις οικονομικές επιχορηγήσεις προς οργανισμούς κοινωνικής πρόνοιας για το πρόγραμμα Βοήθεια στο Σπίτι, Σχολικές Επιτροπές κ.λπ.

Οι παροχές αυτές στη χρήση 2017 διπλασιαστήκαν σε σχέση με το 2016 καθώς ο Δήμος ανέλαβε να χορηγήσει βοηθήματα κοινωνικής πρόνοιας ύψους € 1.560 χιλ. περίπου για τα οποία αντιστοίχως έλαβε επιχορήγηση ποσού € 1.520 χιλ.



Συνοψίζοντας:

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών των οργανικών εξόδων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησης του εξόδου βάσει των σχετικών δικαιολογητικών (μισθοδοτικές καταστάσεις, εντάλματα πληρωμών, τιμολόγια / συμβάσεις προμηθευτών κ.λπ.), της καταχώρησής του στη σωστή χρήση, και της ορθής λογιστικοποίησής του.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με τα κονδύλια αυτά.

6.3. ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ / ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ (Κονδύλι «Έκτακτα αποτελέσματα των αποτελεσμάτων χρήσεως»)

6.3.1. Ανόργανα έσοδα και έξοδα

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
81.00.99	Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα	4.981,39
	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	4.981,39
81.01.05	Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	824.185,22
81.01.99	Λοιπά Έκτακτα Ανόργανα Έσοδα	479,74
	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	824.664,96

Στους ανωτέρω λογαριασμούς καταχωρούνται κατ' είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα του Δήμου τα οποία πραγματοποιούνται από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα είναι εκείνα που τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται, είτε σε αντικανονικές ενέργειες ή παραλείψεις, είτε σε έκτακτα ή ανώμαλα ή τυχαία γεγονότα. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα είναι εκείνα που προέρχονται από τυχαίες και πράξεις και συναλλαγές ή από έκτακτα γεγονότα και περιστατικά, όπως αναλύονται στον ανωτέρω πίνακα.

Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα περιλαμβάνουν τις αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων και αφορά ποσά που μεταφέρονται κάθε έτος από τον λογαριασμό του παθητικού «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» στα έκτακτα έσοδα, και αντιπροσωπεύουν τις ετήσιες αποσβέσεις των επιχορηγήσεων που εισπράχθηκαν, όπως δηλαδή και οι αντίστοιχες ετήσιες αποσβέσεις των παγίων μεταφέρονται στα έξοδα, μέσω των τακτικών αποσβέσεων.



Εδώ θα πρέπει επίσης να αναφερθεί το γεγονός ότι οι αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις των επιχορηγήσεων υπολογίζονται εξωλογιστικά και όχι μέσω της εφαρμογής του Μητρώου Παγίων. Λόγω του μεγάλου αριθμού των επιχορηγηθέντων παγίων, η εργασία αυτή απαιτεί σημαντικό χρόνο και ταυτόχρονα δυσχεραίνει τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων. Συστήνουμε την ενημέρωση της μηχανογραφικής εφαρμογής του Μητρώου Παγίων και με τις αντίστοιχες επιχορηγήσεις παγίων για κάθε πάγιο που έχει επιχορηγηθεί.

6.3.2. Έσοδα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων και έκτακτες ζημιές

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
81.02.06	Ζημιές από διαγραφή ανεπίδεκτων εισπράξεων απαιτήσεων	12.404,76
83.12.01	Προβλέψεις για έκτακτα έξοδα από την λύση των Δημοτικών Επιχειρήσεων ΔΕΚΑΠ & ΔΕΑΚΑΠ	131.088,59
	Έκτακτες ζημιές	143.493,35
82.01.00	Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά(1)	1.000.909,70
82.01.01	Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά (1)	29.190,03
82.07.09	Επιστροφή εν γένει χρημάτων	14.724,66
	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.044.824,39
82.00.11	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού παρελθόντων ετών	124.122,15
82.00.12	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	11.579,50
82.00.13	Αμοιβές και έξοδα τρίτων, παροχές τρίτων	14.062,92
82.00.17	Λοιπά Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	38.115,23
82.00.98	Επιστροφές αχρεωσίτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων(3)	17.533,62
	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	205.413,42
84.91	Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως	8.391,54
	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	8.391,54

Τα κατ' είδος έξοδα προηγούμενων χρήσεων και έσοδα προηγούμενων χρήσεων, είναι κονδύλια που πραγματοποιήθηκαν στην κλειόμενη χρήση, ο χρόνος όμως και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων, ανεξάρτητα από το εάν τα έξοδα και τα έσοδα αυτά είναι οργανικά ή ανόργανα, εάν είναι τακτικά ή έκτακτα.



Στην κλειόμενη χρήση αναγνωρίστηκαν προβλέψεις για έκτακτα έξοδα ύψους € 131.089, οι οποίες αφορούν την κάλυψη έκτακτων δαπανών που θα προκύψουν εντός των επόμενων χρήσεων βάσει των εκθέσεων των εκκαθαριστών των δύο Νομικών Προσώπων Δ.Ε.Κ.Π.Α και Δ.Ε.Α.Κ.Α.Π. στα οποία συμμετείχε ο Δήμος σε ποσοστό 100% προς κάλυψη των αναγνωρισμένων υποχρεώσεων από τους Ισολογισμούς λήξης εκκαθάρισης.

Κατά την κλειόμενη χρήση ο Δήμος άλλαξε τον τρόπο καταχώρισης του εσόδου από τη ΔΕΗ εφόσον από τη μηνιαία εκκαθάριση που εκδίδει η ΔΕΗ παρέχεται η πληροφορία σχετικά με τα ανεισπρακτά υπόλοιπα των βεβαιωμένων δημοτικών τελών, φόρων και ΤΑΠ. Ο Δήμος από τη χρήση 2017 αναγνώρισε για πρώτη φορά τις ανεισπρακτες αυτές απαιτήσεις του κατά την κλειόμενη χρήση ύψους € 855.241 κατά το τέλος της χρήσης. (Να σημειωθεί ότι οι μηνιαίες εκκαθαρίσεις της ΔΕΗ για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο εκκαθαρίζονται την επόμενη χρήση και καταχωρούνται στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2 «Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα»).

Πραγματοποιήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών των έκτακτων και ανόργανων εσόδων, εξόδων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησής τους βάσει των σχετικών δικαιολογητικών, της καταχώρησής τους στη σωστή χρήση, και της ορθής λογιστικοποίησής τους.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψε κάποιο θέμα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι στην χρήση 2017 καταχωρήθηκαν δαπάνες της προηγούμενης χρήσης ύψους € 205.413, με συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσης και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα και αυξημένα αντίστοιχα.

Στα κονδύλια του Ενεργητικού Δ.Π.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και των αποτελεσμάτων χρήσης Ι.2. «Εσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις» και 3. «Εσοδα προηγούμενων χρήσεων» αναγνωρίστηκαν για πρώτη φορά οι ανεισπρακτες κατά το τέλος της χρήσης απαιτήσεις από δημοτικά τέλη, φόρους και ΤΑΠ που βεβαιώνονται μέσω της Δ.Ε.Η., ύψους € 855.241,10. Το γεγονός αυτό έχει ως συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσης και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και μειωμένα αντίστοιχα.

Για το ανωτέρω θέμα γίνεται αναφορά στην παράγραφο Βάση Γνώμη με Επιφύλαξη της Έκθεσης Ελέγχου (βλέπε θέμα 4).



Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Δήμου χρήζει βελτιώσεων ως προς την έγκαιρη βεβαίωση των εσόδων αλλά και ως προς την έγκαιρη είσπραξη των σχετικών απαιτήσεων σύμφωνα με τα αναφερόμενα ανωτέρω.

Προτείνουμε, όπως ο Δήμος εφαρμόσει διαδικασία για την παρακολούθηση των αναμενόμενων εσόδων τέτοιας φύσεως για τον καλύτερο προγραμματισμό των εισπράξεων του αλλά και για την εξομάλυνση της καταχώρησης των εσόδων στη χρήση που αφορούν.

7. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Εσοδα και Εισπράξεις	Π/Υ	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα	Απαιτήσεις
<i>(ποσά σε Ευρώ)</i>				
Τακτικά Έσοδα	9.179.091,15	9.122.065,88	9.055.363,47	66.702,41
Έκτακτα Έσοδα	4.671.342,24	3.412.820,97	3.403.583,96	9.237,01
Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών (Π.Ο.Ε.) που βεβαιώνονται για πρώτη φορά	900.024,83	1.035.853,79	937.679,16	98.174,63
Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	668.353,90	1.608.186,63	109.210,54	1.498.976,09
Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων	1.947.550,00	1.595.163,88	1.593.067,20	2.096,68
Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης	3.985.335,87	3.985.335,87	3.985.335,87	0,00
Σύνολο Πόρων	21.351.697,99	20.759.427,02	19.084.240,20	1.675.186,82
Εξοδα και Πληρωμές	Π/Υ	Υποχρεώσεις	Πληρωθέντα	Απλήρωτες υποχρεώσεις
<i>(ποσά σε Ευρώ)</i>				
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.768.750,00	3.446.172,36	3.438.029,55	330.720,45
Αμοιβές αιρετών και τρίτων	707.231,83	384.684,86	371.001,20	336.230,63
Παροχές τρίτων	1.367.788,20	845.445,16	798.561,01	569.227,19
Φόροι - τέλη	79.050,00	74.687,17	74.687,17	4.362,83
Λοιπά γενικά έξοδα	124.117,00	84.644,36	77.466,71	46.650,29
Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης	1.004.394,62	979.957,45	979.376,84	25.017,78
Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	603.704,05	367.517,07	278.450,77	325.253,28
Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους	3.776.446,92	3.361.040,18	3.361.040,18	415.406,74
Λοιπά έξοδα	10.432,00	4.981,39	4.981,39	5.450,61
Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	445.850,00	154.834,02	113.627,47	332.222,53
Έργα	4.688.138,85	2.206.060,53	2.180.022,76	2.508.116,09
Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	127.830,18	77.349,06	24.144,95	103.685,23
Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	2.094.541,73	1.994.197,73	1.563.168,49	531.373,24
Λοιπές αποδόσεις	1.947.550,00	1.588.413,90	1.549.843,62	397.706,38
Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. Εντός του οικονομικού έτους	602.009,54	0,00	0,00	602.009,54
Ποσό διαθέσιμο για αναπλήρωση των	3.863,07	0,00	0,00	3.863,07



ανεπαρκών πιστώσεων για τη δημιουργία νέων μη προβλεπόμενων στον προϋπολογισμό Σύνολο Εξόδων και Πληρωμών

ΤΑΜΙΑΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2017

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31/12/2017

ΔΙΑΦΟΡΑ

21.351.697,99	15.569.985,24	14.814.402,11	6.537.295,88
		4.269.838,09	
		4.185.829,82	
		84.008,27	

Η διαφορά μεταξύ του υπολοίπου ταμειακών διαθεσίμων που εμφανίζει ο Απολογισμός της χρήσης 2017 σε σχέση με το υπόλοιπο των διαθεσίμων στον Ισολογισμό της 31/12/2017 αιτιολογείται με τον παρακάτω πίνακα:

Προκαταβολή μισθοδοσίας Α' 15ημέρου Ιανουαρίου 2018 - τακτικοί υπάλληλοι	51.511,22
Δικαιούχοι μη εμφανισθείσων επιταγών πληρωτέων	-3.011,81
Έσοδο από εκκαθάριση ΔΕΗ Οκτωβρίου 2017 το οποίο εισπράχθηκε εντός του 2018	35.508,83
	84.008,24

8. ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑ

Η ρευστότητα αναφέρεται στη ροή των χρημάτων στο συνολικό κύκλωμα διαχείρισης του Δήμου. Ο δείκτης ρευστότητας ενός Δήμου αποτυπώνει τη δυνατότητά του να ικανοποιεί τις βραχυπρόθεσμες χρηματικές ανάγκες. Ο δείκτης ρευστότητας της 31/12/2017, με βάση τα κονδύλια του Ισολογισμού, αφού αφαιρεθούν τα κονδύλια των ειδικευμένων διαθεσίμων κατά την 31/12/2017, προσδιορίζεται από το κλάσμα:

ΔΕΙΚΤΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ	
2017	
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	$\frac{5.672.665,07}{1.406.476,67} = 4,03$
ΒΡΑΧΥΠ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
2016	
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	$\frac{4.522.423,92}{2.184.072,85} = 2,07$
ΒΡΑΧΥΠ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	

Η τιμή είναι μεγαλύτερη της μονάδας με συνέπεια η ρευστότητα να κρίνεται ικανοποιητική. Σε σύγκριση με τη χρήση 2017 παρατηρείται σημαντική βελτίωση του δείκτη γεγονός που αποτυπώνεται στην αύξηση των ταμειακών διαθεσίμων.



9. ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ

1. Ο Δήμος δεν παρακολουθεί σε λογαριασμούς τάξεως τις ληφθείσες εγγυητικές επιστολές. Οι εγγυητικές επιστολές θα πρέπει να παρακολουθούνται αναλυτικά.
2. Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη όλων των περιουσιακών στοιχείων του Δήμου και συγκεκριμένα των κτιριακών εγκαταστάσεων και του περιεχομένου τους.

Ολοκληρώνοντας την παρούσα έκθεση, ευχαριστούμε την Διοίκηση και το προσωπικό του Δήμου, για την βοήθεια που μας παρείχε κατά την διάρκεια του ελέγχου μας.

Είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε συμπληρωματική πληροφορία ή διευκρίνιση είτε ως προς το περιεχόμενο της έκθεσης, είτε γενικότερα ως προς την καλύτερη οργάνωση διαχείρισεως του Δήμου.

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία
Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων
Επιχειρήσεων

Αθήνα, 26 Σεπτεμβρίου 2018
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25, Μαρούσι
Φράγκων 6-8
546 26, Θεσσαλονίκη
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841



10. Παράρτημα Ι - Έκθεση Ελέγχου

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Λυκόβρυσης - Πεύκης

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Λυκόβρυσης - Πεύκης, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και τον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό Προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 5 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Λυκόβρυσης - Πεύκης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης»..

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων α) δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε με επιστολές επιβεβαίωσης ή άλλες ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε απαιτήσεις συνολικού ύψους € 1.675.187 επί του συνόλου απαιτήσεων € 2.539.574 που περιλαμβάνονται στα κονδύλια του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.2 «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» και Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» β) ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εφαρμογή του Ν.4483/2017 ώστε να διαγραφούν οι απαιτήσεις ύψους € 1.011.092 που αφορούν την απαλλοτρίωση οικοπέδου και περιλαμβάνονται στα κονδύλια του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.2 «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» και Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ώστε να βεβαιωθούν εκ νέου οι απαιτήσεις μετά τον συμψηφισμό έναντι της αρχικής οφειλής των εισπραχθέντων προσαυξήσεων και τόκων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα των κονδυλίων αυτών και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης, στα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου.
2. Με βάση τις επιστολές των συνεργαζόμενων Νομικών Συμβούλων του Δήμου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους και εργαζομένους κατά του Δήμου διεκδικώντας αποζημιώσεις ποσού € 542.888. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών



δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης αξιώσεων και διεκδικήσεων κατά του Δήμου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Αποτελέσματα Χρήσης, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017. Ακόμη, διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη επιπλέον αγωγών και αξιώσεων από τρίτους κατά του Δήμου, καθώς μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε επιστολή από όλους τους νομικούς συμβούλους που ασχολούνται με τις νομικές υποθέσεις του Δήμου. Κατά τη διενέργεια του ελέγχου μας εστάλησαν επιστολές σε δεκαπέντε (15) συνεργαζόμενους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου εκ των οποίων ανταποκρίθηκαν οι τέσσερις (4). Τέλος, δεν λάβαμε επιστολή των νομικών συμβούλων του Δήμου σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών.

3. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού Παθητικού Γ.Π.1 «Προμηθευτές», ύψους κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 € 632.702, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε προμηθευτές συνολικού ύψους € 321.900. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου έχουμε λάβει απευθείας επιστολές από προμηθευτές ποσοστού 6% επί του δείγματος που επελέγη και 3% επί του πληθυσμού, για το υπόλοιπο ανεπιβεβαίωτο μέρος του δείγματος, οι εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμόστηκαν δεν ήταν ικανές να μας παρέχουν επαρκή τεκμήρια αναφορικά με την ορθότητα των υποχρεώσεων αυτών κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του κονδυλίου Γ.Π.1 «Προμηθευτές».
4. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Π.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνεται ποσό ύψους € 855.241 που αφορά ανεισπρακτες κατά το τέλος της χρήσης απαιτήσεις από δημοτικά τέλη, φόρους και ΤΑΠ που βεβαιώνονται μέσω της Δ.Ε.Η. Το ποσό αυτό αναγνωρίστηκε για πρώτη φορά στην παρούσα χρήση σωρευτικά με συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
5. Οι φορολογικές δηλώσεις των συγχωνευόμενων Δήμων από την ίδρυσή τους μέχρι τη χρήση 2010 και του ενοποιημένου Δήμου από τη χρήση 2011 έως και τη χρήση 2017 δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν. Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις σε σχέση με τις ανέλεγκτες φορολογικά



χρήσεις τόσο των συγχωνευομένων Δήμων όσο και του ενοποιημένου Δήμου, το ύψος της οποίας δεν ήταν δυνατόν να προσδιοριστεί στα πλαίσια του ελέγχου μας.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. 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). Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από το Δήμο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Άλλο Θέμα

Το Κεφαλαίο του Δήμου Λυκόβρυσσης – Πεύκης αυξήθηκε στη χρήση 2017 κατά ποσό € 614.420, το οποίο τελεί υπό την έγκριση του Δημοτικού Συμβουλίου.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η Διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Δήμο ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ’ αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί



στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου .
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμεστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη Διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα ο Δήμος να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και



το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

β) Το άνοιγμα των λογιστικών βιβλίων του νέου «Καλλικρατικού Δήμου» έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε την 1 Ιανουαρίου 2011 σύμφωνα με τις οδηγίες της Υ.Α. με Α.Π. 74445 / 27-12-2010.(η απογραφή έναρξης έγινε την 1/1/2011).

γ) Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (ΠΔ. 315/1999) εκτός από τα θέματα που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη».

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία
Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων
Επιχειρήσεων

Αθήνα, 26 Σεπτεμβρίου 2018
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής

151 25, Μαρούσι

Φράγκων 6-8

546 26, Θεσσαλονίκη

ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Γεώργιος Ν. Νίκου

ΑΜ ΣΟΕΛ 21841