

ΔΗΜΟΣ ΛΥΚΟΒΡΥΣΗΣ-ΠΕΥΚΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
7η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2016
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ									
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	2.235.407,40	2.109.220,04	126.187,36	2.167.557,14	2.079.720,42	87.836,72			
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
Π. Ενσώματες ακινητοποιήσεις									
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	26.622.292,37	0,00	26.622.292,37	26.622.292,37	0,00	26.622.292,37			
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδοπότι κοινής χρήσεως	2.760.756,47	2.043.617,66	717.138,81	2.671.893,38	1.979.876,19	692.017,19			
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	9.511.486,61	7.181.061,88	2.330.424,73	9.501.444,10	6.920.350,34	2.581.093,76			
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	4.967.190,07	3.796.448,36	1.170.741,71	4.967.190,07	3.633.208,61	1.333.981,46			
2. Δάση	10.759.462,36	0,00	10.759.462,36	10.759.462,36	0,00	10.759.462,36			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	24.126.634,51	16.707.646,47	7.418.988,04	23.995.705,35	16.058.551,27	7.937.154,08			
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	487.017,63	313.008,99	174.008,64	482.460,63	303.385,52	179.075,11			
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.296.612,90	350.466,80	946.146,10	1.277.194,50	300.176,32	977.018,18			
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολ. εξοπλ.	817.928,78	723.502,54	94.426,24	741.296,78	700.708,68	40.588,10			
5. Μεταφορικά μέσα	2.146.853,79	2.140.297,42	6.556,37	2.144.753,79	2.138.474,35	6.279,44			
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.766.060,93	1.582.276,01	183.784,92	1.708.116,29	1.551.434,64	156.681,65			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	11.423.018,82	0,00	11.423.018,82	9.615.792,67	0,00	9.615.792,67			
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (Π)	96.685.315,24	34.838.326,13	61.846.989,11	94.487.602,29	33.586.165,92	60.901.436,37			
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγια επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις									
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης		161.323,60			514.945,82				
Μειών : Προβλέψεις για υποτίμηση		155.523,49	5.800,11		509.145,71				
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		612.127,92			732.724,29				
μειών : Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		602.981,86			723.578,23				
			14.946,17			14.946,17			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ+ΠΙΙ)			61.861.935,28			60.916.382,54			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
Ι. Αποθέματα									
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες			35.918,20			44.943,36			
Αναλώσιμα υλικά.Ανταλ/κά και Είδη οσκαροσσίας									
ΙΙ. Απαιτήσεις		1.927.446,05		897.013,15		503.266,07			
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		514.343,45	1.413.102,60	393.747,08		37.842,46			
Μειών : Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις			37.814,45						
11. Χρεώστες διάφοροι			1.450.917,05			541.108,53			
ΙV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			17.102,53			15.639,66			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.168.727,29			3.920.732,37			
			4.185.829,82			3.936.372,03			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			5.672.665,07			4.522.423,92			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων			64.887,13			63.040,56			
2. Έσοδα χρήσεως επιστραφέα			911.614,63			948.893,67			
			976.501,76			1.011.934,23			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			68.637.289,47			66.538.577,41			
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			19.084.240,20			23.516.976,16			

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

1. Ο Δήμος Λυκοβρύσης-Πεύκης προέκυψε από τη συνένωση των Δήμων Λυκοβρύσης και Πεύκης σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3852/2010 ("Πρόγραμμα Καλλικράτης"). Οι Δήμοι Λυκοβρύσης και Πεύκης εφαρμόζουν το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο (διεργασιμικό λογιστικό σύστημα) από τη χρήση 2002.
2. Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη επί των ακινήτων του Δήμου.
3. Για δικαστικές υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 8.304.389,36 υπάρχουν συμβάσεις ενχυρίασης απαιτήσεων όπως Έλεγχος Ακίνητης Περιουσίας (Γ.Α.Π.), Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι (Κ.Α.Π.), Δημοτικοί φόροι και έσοδα που εισπράττονται μέσω των λογαριασμών ΔΕΗ ως εξασφάλιση των υποχρεώσεων αυτών.
4. Στη χρήση 2017 έγινε αύξηση του κεφαλαίου κατά ποσό ευρώ 614.419,67, η οποία αφορά την επιχορήγηση που εγκρίθηκε στην χρήση για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου προς τρίτους λαμβάνοντας υπόψη το υπ' αριθμόν 10260/23 Μαρτίου 2015 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών, βάσει του οποίου οι επιχορηγήσεις για ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τρίτους που λαμβάνουν οι Δήμοι δεν πρέπει να καταχωρούνται σε λογαριασμό εσόδων αλλά να προσαζόνονται απευθείας την Καθαρή Έξοδη τους.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	4.769.037,23			5.172.283,82			Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	1.376.690,82	1.575.617,55
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-επίδομα-προσαυξημένες	792.167,62			778.859,28			Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων	5.016.833,31	3.480.791,71
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	4.861.981,48		10.423.186,33	3.724.608,73		9.675.751,83	Σύνολο	6.393.524,13	5.056.409,26
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			7.495.831,25			5.746.480,37	Μειών: 1. Φόρος εισοδήματος	41.974,16	39.575,95
Μικτά αποτελέσματα (πλεονασμα) εκμεταλλεύσεως			2.927.355,08			3.929.271,46	Πλεονασμα εις νέο	6.351.549,97	5.016.833,31
Πλέον: Άλλα έσοδα			36.557,09			36.229,50			
Σύνολο			2.963.912,17			3.965.500,96			
Μειών: 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	2.730.939,48			2.744.144,61					
3. Έσοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	17.886,85		2.748.826,33	17.897,67		2.762.042,28			
Μερικά αποτελέσματα (πλεονασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			215.085,84			1.203.508,68			
Πλέον: 4. Πρωτοτακτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	27.731,43			11.556,65					
Μειών: 1. Προβλέψεις υποτίμηση πάγια επένδυσης	0,00			0,00					
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	390.119,18		-362.387,75	338.786,25		-327.229,60			
Ολικά αποτελέσματα (πλεονασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-147.301,91			876.279,08			
Πλέον:									
1. Εκτακτα και ανώργανα έσοδα	824.664,96			767.018,03					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.044.824,39			10.529,56					
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	8.391,54			0,00					
	1.877.880,89			777.547,59					
Μειών:									
1. Εκτακτα και ανώργανα έσοδα	4.981,39			13.370,66					
2. Εκτακτες ζημιές	143.493,35			0,00					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	205.413,42		353.888,16	64.838,46		78.209,12		699.338,47	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεονασμα)			1.376.690,82			1.575.617,55			
Μειών: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.281.659,83					1.332.696,01			
Μειών : Οι από απτές ενσωματωμένες στο Λειτουργικό κόστος	1.281.659,83		0,00			1.332.696,01		0,00	
ΚΛΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			1.376.690,82			1.575.617,55			

ΠΕΥΚΗ, 3 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2018

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ Β. ΜΑΥΡΙΑΔΗΣ
ΔΑΤ ΑΕ 565681

ΠΑΛΑΙΟΛΟΓΟΥ ΜΑΡΙΑΝΝΑ
ΔΑΤ Χ 058595

ΓΑΛΑΝΙΑΔΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ
ΔΑΤ Μ 291627
ΑΡ. ΔΑΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ 31425/2003

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Λυκοβρύσης - Πεύκης
Έκθεση Έλεγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επισφράγιση

Έχωμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Λυκοβρύσης - Πεύκης, οι οποίες αποτιλούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και τον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων της χρήσεως που ελέγξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό Προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επισφαλείς των θέσεων 1 έως 5 που μηνιωνούνται στην παράγραφο της έκθεσης μας "Βάση για Γνώμη με Επισφράγιση", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιακή άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Λυκοβρύσης - Πεύκης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομική της επίθεση για τη χρήση που ελέγξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Βάση για Γνώμη με Επισφράγιση

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων α) δεν κατόπτη 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 ΙΙΙ.2 «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» και Δ.Ι.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 απαλοποίηση οικοπέδου και περιλαμβάνονται στα κονδύλια του Ενεργητικού Ι.ΠΙ.2 «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» και Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ώστε να αποβληθούν εκ νέου οι απαιτήσεις μετά τον συμψηφισμό έναντι της αρχικής οφειλής των εισπραχθέντων προσαυξημένων και τόκων. Συνεπώς, διατηρούμε επισφράγιση για την ορθότητα των κονδυλίων αυτών και τις ενδεχόμενες επισφαλείς 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 αγορές από τρίτους και εργαζόμενους κατά του Δήμου διαδικασίας αποζημιώσεως ποσού € 542.888. Η τελική έκβαση των εργασιών αυτών δεν είναι δυνατόν να περιβληθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις οφειλές αυτές. Συνεπώς, διατηρούμε επισφράγιση για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης οφειλών και διαδικασιών κατά του Δήμου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Αποτελέσματα Χρήσης, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017. 3) Δομική διατήρηση επισφράγιση για την ύπαρξη επιπλέον αγαθών και αξιών των οποίων η σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε επιστολή από όλους τους νομικούς συμβούλους που ασχολούνται με τις νομικές υποθέσεις του Δήμου. Κατά τη διερεύνηση του ελέγχου μας εστιάσαμε επιστολές σε δεκαπέντε (15) συνεργαζόμενους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου εκ των οποίων ανταποκρίθηκαν οι πέντε (5). Τέλος, δεν λάβαμε επιστολή των νομικών συμβούλων του Δήμου σχετικά με την κηρύξη των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών. 3) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού Παθητικού Ι.Π.Ι.1 «Προμηθευτές», ύψους κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 € 632.702, εστιάσαμε επιστολές επιβεβαίωσης σε προμηθευτές συνολικού ύψους € 321.900. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου έχουμε λάβει απευθείας επιστολές από προμηθευτές ποσοστό 6% επί του δείγματος που επισφράγιση και 3% επί του πληθυσμού, για το υπόλοιπο ανεπιβεβαίωτο μέρος του δείγματος, οι εναλλασσόμενες διαδικασίες που εφαρμόσαμε δεν ήταν ικανές να μας παρέχουν επαρκή τεκμήρια αναφορικά με την ορθότητα των υποχρεώσεων αυτών κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, συνεπώς, διατηρούμε επισφράγιση για την ορθότητα του κονδυλίου Ι.Π.Ι.1 «Προμηθευτές». 4) Στο κονδύλιο του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνεται ποσό ύψους € 855.241 που αφορά ανεισπρακτές κατά το τέλος της χρήσης απαιτήσεις από δημοτικά τέλη, φόρους και ΓΑΠ που βεβαιώνονται μέσω της Δ.Ε.Η. Το ποσό αυτό αναγνωρίστηκε για πρώτη φορά στην παρούσα χρήση φορολογικά με συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου να εμφανίζονται ύποπτα αυξημένα. 5) Οι φορολογικές δηλώσεις των συγχωνευμένων Δήμων από την ίδρυσή τους μέχρι τη χρήση 2010 και το ενσωματωμένο Δήμο 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 προσοφισμών κατά το χρόνο που θα εξεταθούν και θα οριστικοποιηθούν. Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για πρόσθετους φόρους και προσοφισμούς σε σχέση με τις αντελεγες φορολογικά χρήσεως τόσο των συγχωνευμένων Δήμων όσο και του ενσωματωμένου Δήμου, το ύψος της οποίας δεν ήταν δυνατόν να προσδιοριστεί στα πλαίσια του ελέγχου μας.

Διευκρίνισαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διευθύνοντα Ελεγκτή (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 εθνικές μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσης μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Δήμο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επιχειρηματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διπλών 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 εκληφθεί 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 επισφράγιση.

Άλλο θέμα

Το Κεφάλαιο του Δήμου Λυκοβρύσης - 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 ελέγχ