



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΡΑΜΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΔΟΞΑΤΟΥ
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ**



ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α
Από το Πρακτικό της υπ' αριθμ. 63/21.06.2024
Τακτική Συνεδρίασης της Δημοτικής Επιτροπής Δήμου Δοξάτου
Αριθμός Απόφασης 145/2024

Περίληψη

«Έγκριση οικονομικών στοιχείων (ισολογισμού -) ΝΠΔΔ Δ. Δοξάτου και αποτελεσμάτων χρήσης οικ. έτους 2017» μετά τον έλεγχο οικονομικών στοιχείων οικ. έτους 2017

Σήμερα, την 21^η Ιουνίου 2024 ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή και ώρα 13:30 πραγματοποιήθηκε Τακτική Συνεδρίαση της Δημοτικής Επιτροπής υπό την Προεδρία του Δημάρχου κ. Γεωργίου Βογιατζή μετά την υπ' αριθμ.πρωτ.12912766/17.06.2024 την πρόσκλησή του (ημερομηνία γνωστοποίησης: 17.06.2024) προς τα Τακτικά και Αναπληρωτικά Μέλη αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν. 3852/2010 όπως αυτό τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν. 4555/2018, της παρ. 3 του άρθρου 2 του Ν. 4623/2019, του άρθρου 102 του Ν. 4876/2021 και της παρ. 1 του άρθρου 55 του Ν. 5083/2024.

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία δεδομένου ότι σε σύνολο επτά (7) μελών βρέθηκαν παρόντα πέντε (5) μέλη :

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΓΑΛΑΝΙΔΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ
ΚΟΥΚΑΡΓΙΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΤΣΕΚΟΥΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΠΑΠΑΖΩΤΟΥ ΚΥΡΙΑΚΗ

ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΑΚΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ
ΤΑΚΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ
ΤΑΚΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ
ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΑΠΟΝΤΕΣ

ΑΝΘΟΠΟΥΛΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ
ΚΕΧΑΓΙΟΓΛΟΥ ΣΤΑΥΡΟΣ

ΤΑΚΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ
ΤΑΚΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ

Εάν και κλήθηκαν νόμιμα.

Προσελεύσεις- Αποχωρήσεις

Ο κ. Ανθόπουλος προσήλθε στην ανάγνωση του 1^{ου} θέματος της συνεδρίασης .

Παρουσία της Γραονίδου Αγάπης, υπαλλήλου του Δήμου Δοξάτου για την τήρηση των πρακτικών, ο Πρόεδρος μετά την διαπίστωση της απαρτίας, κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης για συζήτηση και λήψη αποφάσεων στα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Ο Πρόεδρος εισηγούμενος το **1ο θέμα της ημερήσιας διάταξης**, σχετικό με την περίληψη του θέματος, θέτει υπόψη των μελών της Δημοτικής Επιτροπής το υπ' αριθμ.πρωτ. 12718/17.06.2024 έγγραφο το οποίο έχει ως κάτωθι:

«.....»

Προς : ΠΡΟΕΔΡΟ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ Δ. ΔΟΞΑΤΟΥ

ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΕΓΚΡΙΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2017 ΤΟΥ ΝΠΔΔ ΔΗΜΟΥ ΔΟΞΑΤΟΥ

ΘΕΜΑ: «Έγκριση οικονομικών στοιχείων (ισολογισμού -) ΝΠΔΔ Δ. Δοξάτου και

αποτελεσμάτων χρήσης οικ. έτους 2017» μετά τον έλεγχο οικονομικών στοιχείων οικ.

έτους 2017

Εισήγηση για προέγκριση της Δ.Ε. το θέμα «Υποβολή Ισολογισμού, αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2017 του ΝΠΔΔ Δήμου Δοξάτου» όπως έχει σημειωθεί έπειτα από τον έλεγχο τους, από Ορκωτούς Λογιστές με την οποία το Δ.Σ. (Άρθρο 31 του ν. 5013/2023) θα ελέγξει τα στοιχεία του λογαριασμού διαχείρισης που περιλαμβάνει τα οριζόμενα με το προεδρικό διάταγμα της παρ. 2 του άρθρου 175 του Ν. 3463/2006, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως οικονομικού έτους 2017 συντάσσοντας σχετική έκθεση .

Επισυνάπτεται Ο ισολογισμός , η Οικονομική Έκθεση και το προσάρτημα του Ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών .

Προϊσταμένη
Οικονομικού-Διοικητικού πρώην ΝΠΔΔ Δ. ΔΟΞΑΤΟΥ

Τούρνα Ευανθία

- Ακολούθως, θέτει υπόψη των μελών της Δημοτικής Επιτροπής
- Το Προσάρτημα του Ισολογισμού της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2017 , βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγραφος 4.1.501 του Π.Δ. 315/29.12.1999 του ΝΠΔΔ με την επωνυμία «ΝΠΔΔ Δήμου Δοξάτου».
 - Την Οικονομική Έκθεση Διαχείρισης Πόρων του «ΝΠΔΔ Δήμου Δοξάτου» για την χρήση 2017, τα οποία έχουν ως εξής:

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
(Βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/29.12.1999)
του «ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΟΞΑΤΟΥ»

1. ΣΥΝΝΟΜΗ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ - ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΧΑΡΙΝ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 21. Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, σε μία χρήση, από την αρχή κατά την οποία δεν επιτρέπεται η μεταβολή από χρήση σε χρήση της καθορισμένης δομής του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, ή οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρέκκλιση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρεκκλίσεως αυτής.

Δεν υπάρχει.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 22: Αναλύσεις των συμπυκνώνων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν το Νομικό Πρόσωπο κάνει τέτοιες συμπιύξεις, είναι υποχρεωμένο να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν συμπιύξεις.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 23: Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη συγκρισιμότητα των κονδυλίων της χρήσεως του ισολογισμού και των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως, όταν τα κονδύλια που απεικονίζονται στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσεως, για διάφορους λόγους, δεν είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως. Επίσης, σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις, όταν γίνεται ανακατάταξη των ποσών των αντίστοιχων λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσεως.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 1 : Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διάφορων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και οι μέθοδοι υπολογισμού διορθώσεως αξιών με σχηματισμό προβλέψεων ή διενέργεια αποσβέσεων, καθώς και οι μέθοδοι υπολογισμού αναπροσαρμοσμένων αξιών, σε περίπτωση που ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά επιτρέπουν την αναπροσαρμογή. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που γίνονται παρεκκλίσεις από τις διατάξεις που καθορίζουν τις γενικές αρχές αποτίμησης, οι παρεκκλίσεις αυτές αναφέρονται με πλήρη αιτιολόγηση των λόγων που τις επέβαλαν και του μεγέθους των συνεπειών, που είχαν στη διαμόρφωση των απαιτήσεων - υποχρεώσεων της περιουσιακής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως του Οργανισμού.

Α) Μέθοδος αποσβέσεων Παγίων στοιχείων:

1. Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν με βάση την προβλεπόμενη μέθοδο από τον νόμο με σταθερό ποσοστό ετησίως επί της συνολικής αξίας κάθε παγίου.

2. Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτίμησης των ανωτέρω παγίων στοιχείων.

Β) Οι Συμμετοχές αποτιμήθηκαν με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99, παρ.2.112.5. Σύμφωνα με αυτές η συμμετοχή του Δήμου σε επιχειρήσεις θα αποτιμηθεί στην τρέχουσα τιμή, η οποία προσδιορίζεται ως εξής:

Ως τρέχουσα τιμή ορίζεται:

β.α.) Για τους εισαγμένους στο χρηματιστήριο τίτλους (μετοχές, ομολογίες, κλπ.) ο μέσος όρος της επίσημης τιμής κατά τον τελευταίο μήνα χρήσεως.

β.β.) Για τους μη εισαγμένους στο χρηματιστήριο τίτλους:

Αν πρόκειται για μετοχές ανωνύμων εταιριών, η εσωτερική λογιστική αξία που προκύπτει από το δημοσιευμένο τελευταίο ισολογισμό της εταιρίας, για τις μετοχές της οποίας πρόκειται να γίνει η αποτίμηση.

Αν πρόκειται για τους λοιπούς, εκτός από τις μετοχές, τίτλους, ή τιμή κτήσεώς τους.

Αν πρόκειται για μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά το τελευταίο μήνα χρήσεως.

Γ) Χρεόγραφα δεν υπάρχουν.

Δ) Αποθέματα δεν υπάρχουν.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 2: Σε περίπτωση που, με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτίμησης από τις, γενικά νομοθετημένες, αναφέρεται η μέθοδος που εφαρμόστηκε και τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων για τα οποία οι αξίες διαμορφώθηκαν με τη μέθοδο αυτή. Στην περίπτωση αυτή, οι διαφορές από την εφαρμογή της διαφορετικής μεθόδου αποτίμησης από τις γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στους λογαριασμούς "διαφορών αναπροσαρμογής" του παθητικού (λογ. 41.06 -41.07), ενώ στο προσάρτημα αναφέρεται και η φορολογική μεταχείριση των διαφορών αυτών. Στην παραπάνω περίπτωση, στο προσάρτημα καταχωρείται ένας πίνακας που δείχνει τις μεταβολές των λογαριασμών "διαφορές αναπροσαρμογής", που έγιναν μέσα στη χρήση.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 7: Οι συναλλαγματικές διαφορές από απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους, δηλαδή εάν εμφανίζονται στον Ισολογισμό (λογ. πάγιων στοιχείων), ή εάν μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα .

3. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 16: Οι σημαντικές μεταβολές των πάγιων στοιχείων, και εξόδων εγκαταστάσεως σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του πάγιου ενεργητικού

Παραθέτεται πολύστηλος πίνακας, με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

	Αξία κτήσης 31.12.2016	Προσθήκες 2017	Αξία κτήσης 31.12.2017	Αποσβέσεις 31.12.2016	Προσθήκες 2017	Αποσβέσεις 31.12.2017
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	5.096	19.124	24.220	226	518	744
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	14.535	19.862	34.397	1.833	2.106	3.939
ΣΥΝΟΛΑ	19.631	38.986	58.617	2.059	2.623	4.683

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 3: Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Η ανάλυση των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων φαίνεται στον παραπάνω πίνακα παγίων.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 4: Οι τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού, οι οποίες γίνονται για φορολογικούς σκοπούς, με αναφορά σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Δεν έγιναν.

4. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ-ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 24: Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Δεν υπάρχουν.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 8: Πίνακας των κατεχόμενων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (είδος, τεμάχια), με την αρχική αξία κτήσεως τους και την αξία αποτιμήσεως τους στο τέλος της χρήσεως.

Οι τίτλοι πάγιας επένδυσης αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσεως τους. Το ΝΠΔΔ ΔΟΞΑΤΟΥ κατέχει τίτλους πάγιας επένδυσης αξίας € 798,75 στη Δημοτική Κοινωνική Επιχείρηση Δοξάτου.

5. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 5: Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση.

Δεν υπάρχουν διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 6: Οι διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού (διαφορές τιμής κτήσεως και τιμής αγοράς), συνολικά κατά κατηγορίες των περιουσιακών αυτών στοιχείων

Πρέπει να ληφθεί υπ' όψη ότι το Νομικό Πρόσωπο αγοράζει και χρησιμοποιεί στα έργα κατ' ευθείαν το 100% των αναλωσίμων και άρα δεν αγοράζει ούτε αποθηκεύει αναλώσιμα αν δεν είναι άμεσα απαραίτητα στα εκτελούμενα έργα.

6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το Κεφάλαιο του Νομικού Προσώπου ανέρχεται σε ποσό ευρώ **4.742,91**.

7. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 20: Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού "Λοιπές προβλέψεις" όταν είναι αξιόλογες.

	31.12.2017
Προβλέψεις	
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία 01.01.2017	33.008
Προσθήκη χρήσης	2.774
ΣΥΝΟΛΑ	35.782

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 9: Οι υποχρεώσεις του Νομικού Προσώπου, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την - ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, κατά

κατηγορία λογαριασμών και πιστωτή, και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφαλείας, με αναφορά της φύσεως και της μορφής τους.

Δεν υπάρχουν μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πέραν της πενταετίας.

(γ) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 10:** Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό του Νομικού Προσώπου, εφόσον η παράθεση τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους καταστάσεως (π.χ. αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία του προσωπικού ή υποχρεώσεις για εξόφληση ομολογιών υπέρ το άρτιο). Τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για συντάξεις, καθώς και τυχόν άλλες υποχρεώσεις αναφέρονται χωριστά.

Δεν υπάρχουν.

8. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17β:** Αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.00 "έξοδα επόμενων χρήσεων", 36.01 "έσοδα χρήσεως εισπρακτέα", και 56.01 "έξοδα χρήσεως πληρωτέα", αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

Το Νομικό Πρόσωπο στη χρήση 2017 έχει απαιτήσεις από έσοδα χρήσεως εισπρακτέα ποσού € 23.551,49 τα οποία αφορούν επιχορηγήσεις από τη Ελληνική Εταιρεία Τοπικής Ανάπτυξης Αυτοδιοίκησης Α.Ε.

9. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 18:** Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως του ισολογισμού, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσεως του Νομικού Προσώπου. Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

Δεν υπάρχουν

10. ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΣ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 15:** Οι κάθε μορφής εγγυήσεις του Νομικού Προσώπου, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, κατά κατηγορίες. Σε περίπτωση που οι εγγυήσεις εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως, γίνεται ανάλυση των λογαριασμών αυτών. Οι εμπράγματα ασφαλείας (υποθήκες-προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος τρίτων.

Δεν υπάρχουν

11. ΑΜΟΙΒΕΣ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 13:** Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Αυτές ανέρχονται στο ποσό των € 7.488,00 και αφορούν τα έξοδα παράστασης του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.

(β) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 14:** Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως και οφείλονται κατά την ημερομηνία ο κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ουσιαστών όρων τους, καθώς και οι υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγυήσεως. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Δεν υπάρχουν.

12. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 11:** Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και οι αμοιβές - έξοδα προσωπικού με ανάλυση σε μισθούς - ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις.

(1) Μέσος όρος προσωπικού άτομα 34

(2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:

Αορίστου Χρόνου 21

Ορισμένου Χρόνου 13

Σύνολο 34

(3) Ανάλυση αμοιβών προσωπικού:

ΑΔΑ: 9ΩΒΘΩ95-ΙΜ2

Αποδοχές προσωπικού(ΙΔΑΧ, ΙΔΟΧ)

€ 507.053,90

Οι εργοδοτικές εισφορές συνολικά ανήλθαν σε

€ 117.608,70

Ήτοι: συνολική δαπάνη αμοιβών και εξόδων προσωπικού (λ/σμός 60)

€ 625.086,11

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 12: Η έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτίμησης, είτε στη χρήση του ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17α: Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έξοδα», καθώς και για τα «έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων», τα οποία εμφανίζονται στη χρήση του ισολογισμού, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα του Νομικού Προσώπου.

(1). Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

311,87

311,87

(3). Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Διάφορα έξοδα

150,00

150,00

(3). Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

Έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων

250,00

Λοιπά έσοδα προηγούμενων ετών

1.160,00

1.410,00

13 : ΆΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 25: Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του Νομικού Προσώπου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

Δεν υπάρχουν.

Δοξάτο, 24/11/2023

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΣΥΝΕΡΓΑΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΧΟΡΟΖΟΓΛΟΥ ΠΑΡΘΕΝΑ
ΑΔΤ ΑΟ 264761

ΦΥΡΙΜΙΔΗΣ ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ
ΑΔΤ Χ 316725

ΚΙΤΣΙΟΥΚΗ - ΚΑΡΙΟΓΛΟΥ ΖΩΗ
ΑΔΤ ΑΟ 266907
Αρ.Αδείας Ο.Ε.Ε 0113341
Α'Τάξης

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ- ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Βεβαιώνεται ότι το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από τέσσερις (4) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 30 Νοεμβρίου 2023.

Αθήνα, 30 Νοεμβρίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Ν. Νίκου

ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

ΚSi Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι

151 25 Αθήνα

ΑΜ ΣΟΕΛ 171

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΟΡΩΝ ΤΟΥ ΝΠΔΔ
ΔΗΜΟΥ ΔΟΞΑΤΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2017

Εισαγωγή:

Ολοκληρώθηκε η τρίτη χρονιά, κατά την οποία εφαρμόστηκε η διπλογραφική μέθοδος τήρησης των βιβλίων του ΝΠΔΔ Δήμου Δοξάτου. Με οδηγό τις δύο προηγούμενες χρονιές, και η τρίτη έφτασε σε πέρας, τηρουμένων των όρων του ΠΔ 315/99 και επιμέρους διατάξεων, ώστε να γίνει η κατά το δυνατόν καλύτερη αποτύπωση των οικονομικών στοιχείων του ΝΠΔΔ στα βιβλία του.

Τα πάγια, τα οποία αποκτήθηκαν πριν το 2014, δεν υπάρχουν καταγεγραμμένα ούτε έχουν υποστεί τις νόμιμες αποσβέσεις κατά τα προηγούμενα έτη. Όσον αφορά στα πάγια που αποκτήθηκαν το 2014, έγινε προσπάθεια να περαστούν στο διπλογραφικό βιβλίο και να αποσβεστούν ολοσχερώς (λόγω αξίας μικρότερης των 1.500 € βάσει του Ν. 4110/2013) κατά τη χρονιά του 2015 με υπολειμματική αξία 0,01 €. Τα πάγια στοιχεία που αποκτήθηκαν κατά τις χρήσεις 2015, 2016 και 2017 αποτυπώθηκαν σωστά. Θα γίνει προσπάθεια να γίνει λεπτομερής και αναλυτική καταγραφή όλων των παγίων στοιχείων των επιμέρους τμημάτων του ΝΠΔΔ και να περαστούν λογιστικά ορθώς.

Α. Αποτύπωση εσόδων:

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσης έχει ως εξής:

<u>ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ</u>	<u>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</u>	<u>ΠΟΣΟ ΣΕ €</u>
72	Έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα – προσαυξήσεις	638.271,59 €
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	3.060,00 €
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	212.178,66 €
76	Έσοδα κεφαλαίων	1.611,15 €
<u>Σύνολο οργανικών εσόδων</u>		<u>855.121,40 €</u>
82.07.03	Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων	250,00 €

	χρηματικών ποσών (άρθρο 26 ν. 318/69, Απόφ. Υπ. Οικον. 2081241/1997	
82.90.90	Λοιπά έκτακτα έσοδα παρελθόντων ετών	1.160,00 €
<u>Γενικό σύνολο εσόδων:</u>		<u>856.531,40 €</u>

Β. Αποτύπωση εξόδων:

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσης έχει ως εξής:

<u>ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ</u>	<u>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</u>	<u>ΠΟΣΟ ΣΕ €</u>
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	625.086,11 €
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	30.965,75 €
62	Παροχές τρίτων	27.417,69 €
63	Φόροι - τέλη	1.617,76 €
64	Διάφορα έξοδα	47.834,05 €
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	106,53 €
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.623,49 €
68	Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως	2.774,25
25	Αναλώσιμα υλικά	63.651,33 €
26	Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	2.159,73 €
<u>Σύνολο οργανικών εξόδων:</u>		<u>804.236,69 €</u>
81.00.21	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	311,87 €
82.00.11	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού παρελθόντων ετών	150,00 €
<u>Γενικό σύνολο εξόδων:</u>		<u>804.698,56 €</u>

Γ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ:

Η διαφορά ανάμεσα στο σύνολο των εσόδων 856.531,40 € και στο σύνολο των εξόδων 804.698,56 € αποτελεί το πλεόνασμα της χρήσης 2017, το οποίο ανέρχεται σε 51.832,84 €.

Δ. ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΝΠΔΔ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ:

Το ΝΠΔΔ τηρεί 4 λογαριασμούς καταθέσεων στην τράπεζα Πειραιώς:

- ✓ το λογαριασμό με τίτλο «ΝΠΔΔ» και IBAN GR86 0171 0570 0060 5703 0020 336,
- ✓ το λογαριασμό με τίτλο «ΕΣΠΑ» και IBAN GR70 0171 0570 0060 5712 5955 855,
- ✓ το λογαριασμό με τίτλο «ΕΑΠ» και IBAN GR90 0171 0570 0060 5703 0020 361 και
- ✓ το λογαριασμό με τίτλο «ΚΑΠΗ» και IBAN GR50 0171 1960 0061 9603 0020 832.

Λαμβάνοντας υπόψη τα *extraît* της τράπεζας, οι λογαριασμοί αυτοί παρουσίαζαν τα κάτωθι υπόλοιπα στις 31/12/2017 λόγω των παρακάτω:

- ✚ Ο λογαριασμός «ΝΠΔΔ» ξεκινάει την 01/01/2017 με υπόλοιπο, βάσει του *extraît* της τράπεζας, 125.620,17 €, ποσό το οποίο συμφωνεί απόλυτα με το υπόλοιπο του λογαριασμού στο βιβλίο. Αντίστοιχη συμφωνία υπάρχει και στις 31/12/2017, όπου το ποσό διαμορφώνεται σε 82.503,32 €.
- ✚ Ο λογαριασμός «ΕΣΠΑ» ξεκινάει την 01/01/2017 με υπόλοιπο, βάσει του *extraît* της τράπεζας, 65.767,30€, ποσό το οποίο συμφωνεί απόλυτα με το υπόλοιπο του λογαριασμού στο βιβλίο. Αντίστοιχη συμφωνία υπάρχει και στις 31/12/2017, όπου το ποσό διαμορφώνεται σε 82.363,17 €.
- ✚ Ο λογαριασμός «ΕΑΠ», ο οποίος αφορά στις μισθοδοσίες των υπαλλήλων, ξεκινάει την 01/01/2017 με υπόλοιπο 16.329,07 €, ποσό το οποίο συμφωνεί απόλυτα με το υπόλοιπο του λογαριασμού στο βιβλίο. Αντίστοιχη συμφωνία υπάρχει και στις 31/12/2017, όπου το ποσό διαμορφώνεται σε 58.722,57 €.
- ✚ Ο λογαριασμός «ΚΑΠΗ» ανοίχθηκε μέσα στη χρήση του 2016, ξεκινάει την 01/01/2017 με υπόλοιπο 12.970,69 €, ποσό το οποίο συμφωνεί απόλυτα με το υπόλοιπο του λογαριασμού στο βιβλίο. Αντίστοιχη συμφωνία υπάρχει και στις 31/12/2017, όπου το ποσό διαμορφώνεται σε 14.959,68 €.

- ✚ Τέλος, ο λογαριασμός του «Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων» ξεκινάει και τελειώνει μέσα στη χρήση με υπόλοιπο 0€.

Αξίζει να σημειωθεί ότι τα δύο βιβλία, απλογραφικό και διπλογραφικό, συμφωνούν απόλυτα μεταξύ τους κατά τη διάρκεια της χρήσης 2017.

Ε. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Η χρονιά του 2017 απεδείχθη απολύτως κερδοφόρα, μιας και το υπόλοιπο της χρήσης ήταν θετικό κατά 51.832,84 €. Το ποσό αυτό παρέμεινε ως υπόλοιπο κερδών εις νέο στον Ισολογισμό του 2017. Αντιστοίχως, το υπόλοιπο κερδών εις νέο της προηγούμενης χρονιάς, ήτοι 160.209,82 €, έκλεισε προστιθέμενο στο κεφάλαιο, αυξάνοντάς το. Και η εικόνα της φετινής χρονιάς. Όπως και της περσινής, αντικατοπτρίζει την προσπάθεια και προσήλωση, τόσο των υπαλλήλων όσο και των διοικητικών στελεχών, στο στόχο, που δεν είναι άλλος από το να είναι το ΝΠΔΔ ένας υγιής και παραγωγικός οργανισμός, ώστε να συνεχίζει να προσφέρει τις υπηρεσίες και τη φροντίδα που τόσο έχουν ανάγκη οι κοινωνικές και πολιτισμικές δομές, οι οποίες βρίσκονται κάτω από την «ομπρέλα» του.

Η χρονιά θεωρείται επιτυχής και, με συνεχή προσπάθεια όλων των εμπλεκόμενων μερών, η καλή δουλειά θα συνεχιστεί και στις επόμενες.

Συντάχθηκε και υπογράφεται από τα μέλη:

- Τοκούτσης Παντελεήμων
- Γιαπαύλος Νικόλαος
- Ιωάννου Χρήστος
- Σερέτης Ανέστης
- Μπενάζης Ευάγγελος
- Μπερμπερίδης Αθανάσιος
- Μολά Θεοδώρα
- Τσιγγίζης Παντελής
- Κρικοπούλου Κωνσταντίνα
- Γκαζή Δάφνη
- Παπάζογλου Μιχαήλ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ- ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω έκθεση οικονομικής διαχείρισης που αποτελείται από τέσσερις (4) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 30 Νοεμβρίου 2023.

Αθήνα, 30 Νοεμβρίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής,

Γεώργιος Ν. Νίκου

ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

ΚSi Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι

151 25 Αθήνα

ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Στη συνέχεια ο Πρόεδρος έδωσε το λόγο στα μέλη της Επιτροπής προκειμένου να τοποθετηθούν σχετικά με το θέμα. Οι απόψεις αυτών και οι όποιες τυχόν αντιρρήσεις των, κατεγράφησαν στα πρόχειρα πρακτικά.

Η Δημοτική Επιτροπή αφού άκουσε τον Πρόεδρο και έλαβε υπόψη της:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 74 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ 87/Α'07-06-2010) όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 8 του Ν. 5056/2023 (ΦΕΚ 163/Α'06.10.2023).
2. Τις διατάξεις του άρθρου 74 Α του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ 87/Α'07-06-2010) όπως αυτό προστέθηκε με το άρθρο 9 του Ν. 5056/2023 (ΦΕΚ 163/Α'06.10.2023) και ισχύει.
3. Τις διατάξεις του άρθρο 74Α του Ν.3852/10: «2.Η δημοτική επιτροπή, πλέον των αρμοδιοτήτων της παρ. 1, αποφασίζει και για τα εξής: ... β) την τροποποίηση του φυσικού ή οικονομικού αντικειμένου συμβάσεων, σύμφωνα με την εφαρμοζόμενη σε κάθε περίπτωση νομοθεσία, και την έγκριση του πρωτοκόλλου παραλαβής με αιτιολογημένη απόφασή της.»
4. Την αριθμ. 131/6383/2023 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών με θέμα: «Λειτουργία Οικονομικής Επιτροπής και Επιτροπής Ποιότητας Ζωής» (ΑΔΑ:ΠΨΦΛ46ΜΤΛ6-ΟΘΨ).
5. Την αριθμ. 303/30971-02-04-2024 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών με θέμα: «Λειτουργία Δημοτικής Επιτροπής» (ΑΔΑ:Ψ2ΞΝ46ΜΤΛ6-Χ03).
6. Την υπ'αριθ. 12718/17-06-24 εισήγηση της του Τμήματος Οικονομικού – Διοικητικού του κατεργηθέντος ΝΠΔΔ Δήμου Δοξάτου.
7. Την Οικονομική Έκθεση Διαχείρισης Πόρων του ΝΠΔΔ του Δήμου Δοξάτου για την χρήση 2017 του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Γεωργίου Νίκου στις 30/11/2023.
8. Το Προσάρτημα του Ισολογισμού της 31/12/2023(Βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/29.12.1999) του «ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΟΞΑΤΟΥ» του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Γεωργίου Νίκου στις 30/11/2023.
9. Την Αναλυτική Έκθεση Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου Δήμου Δοξάτου (ΝΠΠΔ ΔΟΞΑΤΟΥ) Διαχειριστικές Χρήσεις 2017-2018 Νοέμβριος 2023

μετά από συζήτηση,

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Καταρτίζει αποδέχεται και εισηγείται προς το δημοτικό συμβούλιο την έγκριση των οικονομικών στοιχείων (ισολογισμού) ΝΠΔΔ Δήμου Δοξάτου με την επωνυμία «ΝΠΔΔ Δήμου Δοξάτου» και αποτελεσμάτων χρήσης οικ. έτους 2017 μετά τον έλεγχο οικονομικών στοιχείων οικονομικού έτους 2017

Αναπόσπαστο μέρος της παρούσης απόφασης αποτελεί ο ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2017 (1 Ιανουαρίου – 31-12-2017) .

Η παρούσα απόφαση πήρε αύξοντα αριθμό **145/21.06.2024**.

Σε απόδειξη συντάχθηκε το παρόν πρακτικό και υπογράφεται ως εξής:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

**ΤΑ ΠΑΡΟΝΤΑ
ΜΕΛΗ**

**Ακριβές απόσπασμα
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ Δ.Ε.**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ

ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΔΗΜΟΥ ΔΟΞΑΤΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2017 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

	Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2017			Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2016			Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2016
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία		
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
1.Έξοδα ίδρυσεως και πρώτης εγκαθ/σεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Απούμετες ακινητοποιήσεις								
1. Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις								
1. Γήπεδα -Οικόπεδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	24.219,92	743,80	23.476,12	5.095,95	225,88	4.870,07		
5. Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	34.396,93	3.938,87	30.458,06	14.534,93	1.833,30	12.701,63		
7. Ακίνησεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	58.616,85	4.682,67	53.934,18	19.630,88	2.059,18	17.571,70		
Σύνολο ακινητοποιήσεων ΓI +ΓII	58.616,85	4.682,67	53.934,18	19.630,88	2.059,18	17.571,70		
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρ. χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			798,75			798,75		
			798,75			798,75		
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓI+ΓII+ΓIII)			54.732,93			18.370,45		
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Αποθέματα								
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα Υλικά & Είδη συσκευασίας			0,00			0,00		
			0,00			0,00		
II. Αποθήκες								
1. Πελάτες	15.054,20		15.054,20	6.120,00		6.120,00		
Μέσων: Προβλέψεις (44.11)			897,79			7.984,13		
11. Χρεώστες διάφοροι			0,00			0,00		
12. Αναρτιστοιχία διαχείρισης προκαταβολών			15.951,99			14.104,13		
			15.951,99			14.104,13		
IV. Διορθώματα								
1. Ταμείο			362,95			40,99		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			238.548,74			220.687,23		
			238.911,69			220.728,22		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού(ΔI+ΔII+ΔIV)			254.863,68			234.832,35		
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
			23.551,49			18.352,35		
			23.551,49			18.352,35		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			333.148,10			271.555,15		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ								
1. Χρεωστικοί λογ/σμοί προϋπολογισμού			8.839.466,73			2.735.417,37		
2.Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπρηγμάτων ασφαλείων			0,00			0,00		
			8.839.466,73			2.735.417,37		
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ)		Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016				
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως								
1. Έσοδα από παροχή υπηρεσιών			18.271,59			29.300,00		
3. Επιστολήσεις			620.000,00			713.060,00		
Μέσων: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			773.164,41			708.967,42		
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			-134.892,82			33.392,58		
Πλάν : Άλλα Έσοδα Εκμεταλλεύσεως			215.238,66			173.793,71		
Σύνολο ΜΕΙΟΝ: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			80.345,84			207.186,29		
ΜΕΙΟΝ: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		30.965,75		31.912,00				
3.Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		0,00		0,00		31.912,00		
			49.380,09			175.274,29		
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως ΠΛΕΟΝ (ή μείον)			49.380,09			175.274,29		
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		1.611,15		1.490,47				
Μέσων :								
3. Χρεωστικοί Τόκοι & συναφή Έξοδα		106,53	1.504,62	143,41	1.347,06			
			50.884,71			176.621,35		
Ολικά αποτελέσματα κέρδη/(ζημίες) εκμεταλλεύσεως			50.884,71			176.621,35		
II.ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Εκτακτα αποτελέσματα								
1.Εκτακτα και ανόργανα έσοδα		0,00		2.098,83				
2.Εκτακτα κέρδη		0,00		0,00				
3. Έσοδα προσηυμένων χρήσεων		1.410,00		0,00				
Μέσων:								
1.Εκτακτα και ανόργανα έσοδα		311,87		535,24				
2.Εκτακτες ζημίες		0,00		0,00				
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		150,00	948,13	0,00	1.563,59			
			51.832,84			178.184,94		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα κέρδη/(ζημίες) ΜΕΙΟΝ:			51.832,84			178.184,94		
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		2.623,49		-703,58				
Μέσων: Οι από αυτές ενσωματ.στο λειτουργικό κόστος		2.623,49	0,00	0,00	-703,58			
			51.832,84			160.209,82		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ κέρδη/(ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			51.832,84			160.209,82		

Πίνακας Διάθεσης

Καθαρά αποτελέσματα κέρδη/(ζημίες) χρήσεως
Υπόλοιπο Κερδών σε νέα Προηγούμενης Χρήσεως
Υπόλοιπο ζημιών σε νέα Προηγούμενης Χρήσεως
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ.χρήσεων

Σύνολο

Αποτελέσματα προς Διάθεση

Η διάθεση των αποτελεσμάτων γίνεται ως εξής :
8. Υπόλοιπο κερδών σε νέο

Δοξέτο, 24/11/2023

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΠΑΡΘΕΝΑ ΧΟΡΩΣΟΓΛΟΥ

ΑΔΤ: ΑΟ 264761

Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΚΙΤΣΙΟΥΚΗ - ΚΑΡΙΟΓΛΟΥ ΣΩΗ

ΑΔΤ ΑΟ 266907

Αρ.Αδείας Ο.Ε.Ε 0113341

ΑΤόλης

51.832,84

160.209,82

-15.463,91

0,00

196.578,75

144.745,91

196.578,75

144.745,91

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΦΥΡΙΝΙΔΗΣ ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ

ΑΔΤ: Χ 316725

Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΚΙΤΣΙΟΥΚΗ - ΚΑΡΙΟΓΛΟΥ ΣΩΗ

ΑΔΤ ΑΟ 266907

Αρ.Αδείας Ο.Ε.Ε 0113341

ΑΤόλης

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Δοξάτου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου Δήμου Δοξάτου (εφεξής «ΝΠΔΔ Δοξάτου» ή «Επιχείρηση»), 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 & 2 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαδή άποψη, την οικονομική θέση του «ΝΠΔΔ Δοξάτου» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 *Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης*.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1.Πεν λάβουμε επιστολή από τους νομικούς συμβούλους του ΝΠΔΔ Δήμου Δοξάτου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του ΝΠΔΔ Δήμου Δοξάτου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια.

2.Οι φορολογικές υποχρεώσεις του ΝΠΔΔ Δήμου Δοξάτου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2017. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα αυτής της χρήσεως δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το ΝΠΔΔ Δήμου Δοξάτου δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων".

Είμαστε ανεξάρτητοι από το ΝΠΔΔ Δήμου Δοξάτου, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, 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.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του 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 ουσιαδεις σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, 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 την Επιχείρηση ή να διακομίσει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαδεις σφάλματα, που οφείλονται 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 ουσιαδεις σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαδεις 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 ουσιαδεις σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται 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 τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαδεις σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

-Βαθαινούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Επιχείρησης.

-Βεβαιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

-Βεβαιωνόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσεως από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιαδεις αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιαδεις αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιαδεις 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 η Επιχείρηση να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

-Βεβαιολογούμε 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

1.Β αναγραφή έναρξης των συγχωνευμένων νομικών προσώπων στο ΝΠΔΔ Δοξάτου προήλθε από την απλή συνένωση των λογιστικών βιβλίων και δεν έχει ελεγχθεί από Ορκωτό Ελεγκτή Λογισ