



**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. 64/25.06.2024
Τακτικής Συνεδρίασης της Δημοτικής Επιτροπής Δήμου Δοξάτου
Αριθμός Απόφασης 149/2024**

Περίληψη

«Έγκριση οικονομικών στοιχείων (ισολογισμού -) ΝΠΔΔ Δ. Δοξάτου και αποτελεσμάτων χρήσης οικ. έτους 2018» μετά τον έλεγχο οικονομικών στοιχείων οικ. έτους 2018

Σήμερα, την 25^η Ιουνίου 2024 ημέρα της εβδομάδας Τρίτη και ώρα 13:30 πραγματοποιήθηκε Τακτική Συνεδρίαση της Δημοτικής Επιτροπής υπό την Προεδρία του Δημάρχου κ. Γεωργίου Βογιατζή μετά την υπ' αριθμ.πρωτ.13022/21.06.2024 πρόσκλησή του (ημερομηνία γνωστοποίησης:21.06.2024) 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 επτά (7) μέλη :

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

**ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΓΑΛΑΝΙΔΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ
ΑΝΘΟΠΟΥΛΟΣ ΜΙΧΑΗΛ
ΚΕΧΑΓΙΟΓΛΟΥ ΣΤΑΥΡΟΣ
ΚΟΥΚΑΡΓΙΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΜΠΕΡΜΠΕΡΙΔΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
ΛΟΛΟΥΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**

**ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΑΚΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ
ΤΑΚΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ
ΤΑΚΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ
ΤΑΚΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ
ΑΝΑΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ
ΑΝΑΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ**

ΑΠΟΝΤΕΣ

ΟΥΔΕΙΣ

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 ημερήσιας διάταξης**, σχετικό με την περίληψη του θέματος, θέτει υπόψη των μελών της Δημοτικής Επιτροπής την υπ' αριθ. 12719/17-06-2024 εισήγηση της Προϊσταμένης του Πρώην ΝΠΔΔ του Δήμου Δοξάτου.

η οποία έχει ως κάτωθι:

«...ΘΕΜΑ: «Έγκριση οικονομικών στοιχείων (ισολογισμού -) ΝΠΔΔ Δ. Δοξάτου και αποτελεσμάτων χρήσης οικ. έτους 2018» μετά τον έλεγχο οικονομικών στοιχείων οικ. έτους 2018

Εισήγηση για προέγκριση της Δ.Ε. το θέμα «Υποβολή Ισολογισμού, αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2018 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 2018 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

Ακολουθως θέτει υπόψη των μελών της επιτροπής, την Οικονομική Έκθεση Διαχείρισης του ΝΠΔΔ Δήμου Δοξάτου για τη χρήση 2018, η οποία έχει ως εξής:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΟΡΩΝ ΤΟΥ ΝΠΔΔ ΔΗΜΟΥ ΔΟΞΑΤΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2018

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	637.216,29 €
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	3.060,00 €
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	300.873,79 €
76	Έσοδα κεφαλαίων	946,88 €
<u>Σύνολο οργανικών εσόδων</u>		<u>942.096,96 €</u>
82.07.03	Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών (άρθρο 26 ν. 318/69, Απόφ. Υπ. Οικον. 2081241/1997	0,94 €
82.90.90	Λοιπά έκτακτα έσοδα παρελθόντων ετών	0,00 €
<u>Γενικό σύνολο εσόδων:</u>		<u>942.097,90 €</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	760.155,53 €

	προσωπικού	
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	23.182,82 €
62	Παροχές τρίτων	33.555,16 €
63	Φόροι - τέλη	752,07 €
64	Διάφορα έξοδα	47.834,05 €
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	119,57 €
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	6.816,00 €
68	Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως	573,66 €
25	Αναλώσιμα υλικά	57.113,75 €
26	Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	1.619,73 €
Σύνολο οργανικών εξόδων:		931.722,34 €
81.00.21	Φορολογικά πρόστιμα και προσ αυξήσεις	1.299,00 €
81.00.22	Προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων χρήσης	395,17 €
81.00.23	Τόκοι υπερημερίας Χρήσης	570,00 €
82.00.11	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού παρελθόντων ετών	11.428,50 €
Γενικό σύνολο εξόδων:		945.415,01 €

Γ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ:

Η διαφορά ανάμεσα στο σύνολο των εσόδων 942.097,90 € και στο σύνολο των εξόδων 945.415,01 € αποτελεί το πλεόνασμα της χρήσης 2017, το οποίο ανέρχεται σε 3.317,11 €.

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 extraits της τράπεζας, οι λογαριασμοί αυτοί παρουσίαζαν τα κάτωθι υπόλοιπα στις 31/12/2018 λόγω των παρακάτω:

- ✚ Ο λογαριασμός «ΝΠΔΔ» ξεκινάει την 01/01/2018 με υπόλοιπο, βάσει του extrait της τράπεζας, 82.503,32€, ποσό το οποίο συμφωνεί απόλυτα με το υπόλοιπο του λογαριασμού στο βιβλίο. Αντίστοιχα στις 31/12/2018 υπάρχει διαφορά μεταξύ της γενικής λογιστικής και τα extraits τραπεζών ύψους 0,94 €. Το ποσό διαμορφώνεται σε 39.294,54 €.
- ✚ Ο λογαριασμός «ΕΣΠΑ» ξεκινάει την 01/01/2018 με υπόλοιπο, βάσει του extrait της τράπεζας, 82.363,17 €, ποσό το οποίο συμφωνεί απόλυτα με το υπόλοιπο του λογαριασμού στο βιβλίο. Αντίστοιχη συμφωνία υπάρχει και στις 31/12/2018, όπου το ποσό διαμορφώνεται σε 391,66 €.
- ✚ Ο λογαριασμός «ΕΑΠ», ο οποίος αφορά στις μισθοδοσίες των υπαλλήλων, ξεκινάει την 01/01/2018 με υπόλοιπο 58.722,57 €, ποσό το οποίο συμφωνεί με το υπόλοιπο του

λογαριασμού στο βιβλίο. Αντίστοιχη συμφωνία δεν υπάρχει στις 31/12/2018, όπου η γενική λογιστική με τα extrait διαφέρει κατά ποσό 7.871,20 € και το ποσό διαμορφώνεται σε 134.705,42 €.

✚ Ο λογαριασμός «ΚΑΠΗ» ανοίχθηκε μέσα στη χρήση του 2016, ξεκινάει την 01/01/2018 με υπόλοιπο 14.959,68 €, ποσό το οποίο συμφωνεί απόλυτα με το υπόλοιπο του λογαριασμού στο βιβλίο. Αντίστοιχη συμφωνία υπάρχει και στις 31/12/2018, όπου το ποσό διαμορφώνεται σε 16.274,96 €.

✚ 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 2018.

Ε. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Η χρονιά του 2018 απεδείχθη ζημιογόνα, μιας και το υπόλοιπο της χρήσης ήταν αρνητικό κατά 17.864,10 €. Το ποσό αυτό παρέμεινε ως υπόλοιπο ζημιών εις νέο στον Ισολογισμό του 2018. Αντιστοίχως, το υπόλοιπο κερδών εις νέο της προηγούμενης χρονιάς, ήτοι 212.042,66 €, 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:

- Χορόζογλου Παρθένα (Πρόεδρος)
- Φυρινίδης Ευστράτιος (Αντιπρόεδρος)
- Χριστοφυλλάκης Μιλτιάδης
- Μπερμπερίδης Αθανάσιος
- Καγγελίδης Ιωάννης
- Σερέτης Ανέστης
- Παναγιώτου Ευθυμία
- Νεραντζάκη Αγγελική
- Χαλκίδης Χαράλαμπος
- Βασιλειάδης Θεόφιλος
- Μολά Θεοδώρα

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

KSΙ Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι

151 25 Αθήνα

ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Εν συνεχεία έθεσε υπόψη των μελών το Προσάρτημα του Ισολογισμού της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018, 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», το οποίο έχει ως κάτωθι:

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
(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 συμπτυγμένων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν το Νομικό Πρόσωπο κάνει τέτοιες συμπτώξεις, είναι υποχρεωμένο να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν συμπτώξεις.

(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 αντιστοιχών λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσεως.

Δεν συντρέξε 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 αποτιμήσεως, 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.

A) 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 συντρέξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως των ανωτέρω παγίων στοιχείων.

B) 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 αποτιμήσεως 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 αποτιμήσεως 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.

Δεν εφαρμόστηκαν διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

(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 31.12.2017	Προσθήκες 2018	Αξία κτήσης 31.12.2018	Αποσβέσεις 31.12.2017	Προσθήκες 2018	Αποσβέσεις 31.12.2018
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	24.220	5.828	30.048	744	2.821	3.565
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	34.397	14.135	48.532	3.939	3.995	7.934
ΣΥΝΟΛΑ	58.617	19.963	78.580	4.683	6.816	11.499

(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 συνδεδεμένες 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 Κοινωφελή 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.

	31.12.2018
Προβλέψεις	
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία 01.01.2018	35.782
Προσθήκη χρήσης	574
ΣΥΝΟΛΑ	36.356

(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 ασφάλειες, 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 ομολογίων 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.

Νομικό Πρόσωπο στη χρήση 2018 έχει απαιτήσεις από έσοδα χρήσεως εισπρακτέα ποσού € 25.114,68 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 ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ

(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 ασφάλειες (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 € 6.480,00 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 39

(2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:

Αορίστου Χρόνου 21

Ορισμένου Χρόνου 18

Σύνολο 39

(3) Ανάλυση αμοιβών προσωπικού:

ΑΔΑ: 6ΜΞΥΩ95-Ι6Τ

Αποδοχές προσωπικού(ΙΔΑΧ, ΙΔΟΧ)

€ 608.738,15

Οι εργοδοτικές εισφορές συνολικά ανήλθαν σε

€ 150.238,06

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

€ 760.155,53

(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

2.264,17

2.264,17

(3). Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Διάφορα έξοδα

11.428,50

11.428,50

(3). Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

Έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων

0,00

Λοιπά έσοδα προηγούμενων ετών

9.024,46

9.024,46

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

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 άρθρου 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 2018 του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Γεωργίου Νίκου στις 30/11/2023.
8. Το Προσάρτημα του Ισολογισμού της 31/12/2018 (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 2018 μετά τον έλεγχο οικονομικών στοιχείων οικονομικού έτους 2018.

Αναπόσπαστο μέρος της παρούσης απόφασης αποτελεί ο ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2018 (1 Ιανουαρίου – 31-12-2018) .

Η παρούσα απόφαση πήρε αύξοντα αριθμό **149/25.06.2024**

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 2018
1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2018 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

	Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2018			Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2017			Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2017
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία		
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
1.Εξοδα Ιδρύσεως και πρώτης εγκ/σεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.742,91	4.742,91
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.742,91	4.742,91
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Ασώματες 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. Κτήρια και τεχνικά έργα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	30.047,92	3.564,53	26.483,39	24.219,92	743,80	23.476,12		
5. Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
6. Επίπλα και λοιπός εξοπλισμός	48.532,02	7.934,14	40.597,88	34.396,93	3.938,87	30.458,06		
7. Ακίνητες υπο εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	78.579,94	11.498,67	67.081,27	58.616,85	4.682,67	53.934,18		
Σύνολο ακινητοποιήσεων ΓI +ΓII	78.579,94	11.498,67	67.081,27	58.616,85	4.682,67	53.934,18		
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)			67.880,02			54.732,93		
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I.Αποθέματα								
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα Υλικά & Είδη συσκευασίας			0,00			0,00		
			0,00			0,00		
II.Απαιτήσεις								
1. Πιστώτες		13.464,68			15.054,20			
11. Χρεώστες διάφοροι			13.464,68		15.054,20			
12. Λογαριασμοί Διαχείρισης προκαταβολών			0,00		897,79			
			13.464,68		15.951,99			
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμεία			1.513,54			362,95		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			190.666,58			238.548,74		
			192.180,12			238.911,69		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού(ΔI+ΔII+ΔIV)			205.644,80			254.863,68		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
			25.114,68			23.551,49		
			25.114,68			23.551,49		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)			298.639,50			333.148,10		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ								
1. Χρεωστικοί λογ/σμοί προϋπολογισμού			10.356.556,32			8.839.466,73		
2.Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών			0,00			0,00		
			10.356.556,32			8.839.466,73		

Α.ΤΑΙΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I. Κεφάλαιο

1. Καταβλημένο

2. Οφειλόμενο

3. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων

2. Διαφορές α/αναπροσαρμογή οβχς λοιπών περ.στοιχείων

3. Επιχορηγήσεις επενδ.πάγιου ενεργητικού

4. Διαρρέες παγίων

IV. Αποθεματικά Κεφάλαια

1. Τακτικό αποθεματικό

2. Διαφορές

3. Διαφορές

4. Διαρρέες παγίων

V.Αποτελέσματα εις νέο

1.Υπόλοιπο κεράων εις νέο

2. Διαφορές

3. Διαφορές

4. Διαρρέες παγίων

VI.Ποσά προοριζόμενα για αύξηση κεφαλαίου

1. Καταθέσεις μετόχων ή εταιριών

2. Διαφορές

3. Διαφορές

4. Διαρρέες παγίων

Σύνολο ίδιων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIV+ΑV)

1. Καταθέσεις μετόχων ή εταιριών

2. Διαφορές

3. Διαφορές

4. Διαρρέες παγίων

Προβλέψεις

1. Προβλέψεις για παροχές σε εννοούμενους

2. Λοιπές προβλέψεις

Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

2. Δάνεια τραπεζών

II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

1. Προμηθευτές

2α.Επιταγές Πληρωτέας(Μεταχρον.)

5. Υποχρεώσεις από φόρους/τέλη

6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

11. Πιστωτές διάφοροι

Σύνολο υποχρεώσεων(ΓI+ΓII)

1. Χρεωστικοί λογ/σμοί προϋπολογισμού

2.Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών

Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

2. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ

1. Πιστωτικοί λογ/σμοί προϋπολογισμού

2.Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών

Πίνακας Διάθεσης

Καθαρά αποτελέσματα κέρδη/(ζημίες) χρήσεως

Υπόλοιπο Κεράων σε νέο Προηγούμενης Χρήσεως

Υπόλοιπο Ζημιών σε νέο Προηγούμενης Χρήσεως

Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ.χρήσεων

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Διαφορές

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Δοξάτου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Εγώ ομω 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 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπολογισμό.

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 ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του «ΝΠΔΔ Δοξάτου» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 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. Δεν λάβαμε 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 τις χρήσεις 2017 και 2018. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα αυτών των χρήσεων 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 Πρότυπων 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 ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνα 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 διακόψει 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 ουσιαστές 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 ουσιαστικό σφάλμα