



**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. 66/27.06.2024
Τακτικής Συνεδρίασης της Δημοτικής Επιτροπής Δήμου Δοξάτου
Αριθμός Απόφασης 155/2024**

Περίληψη

«Έγκριση οικονομικών στοιχείων (ισολογισμού -) ΝΠΔΔ Δ. Δοξάτου και αποτελεσμάτων χρήσης οικ. έτους 2019» μετά τον έλεγχο οικονομικών στοιχείων οικ. έτους 2019

Σήμερα, την 27^η Ιουνίου 2024 ημέρα της εβδομάδας Πέμπτη και ώρα 13:30 πραγματοποιήθηκε Τακτική Συνεδρίαση της Δημοτικής Επιτροπής υπό την Προεδρία του Δημάρχου κ. Γεώργιου Βογιατζή μετά την υπ' αριθμ.πρωτ. 13097/21.06.2024 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

ΣΤΑΝΤΣΙΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ	ΑΝΑΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ
ΑΝΘΟΠΟΥΛΟΣ ΜΙΧΑΗΛ	ΤΑΚΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ
ΓΑΛΑΝΙΔΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	ΤΑΚΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ
ΑΠΟΣΤΟΛΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΑΝΑΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ
ΠΑΠΑΖΩΤΟΥ ΚΥΡΙΑΚΗ	ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΛΟΥΛΟΥΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΑΝΑΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ
ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΙΔΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΑΝΑΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ

ΑΠΟΝΤΕΣ

Προσελεύσεις - Αποχωρήσεις

Απουσία του Προέδρου στην συνεδρίαση Προεδρεύει η Αντιπρόεδρος κ. Παπαζώτου Κυριακή.

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

Η Αντιπρόεδρος αρχικά θέτει υπόψη των μελών του Σώματος το 1^ο Θέμα ημερήσιας διάταξη που αφορά την εισήγηση της Προϊσταμένης πρώην ΝΠΔΔ Δήμου Δοξάτου και έχει ως εξής:
«.....»

ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΕΓΚΡΙΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019 ΤΟΥ ΝΠΔΔ ΔΗΜΟΥ ΔΟΞΑΤΟΥ

ΘΕΜΑ: «Έγκριση οικονομικών στοιχείων (ισολογισμού -) ΝΠΔΔ Δ. Δοξάτου και αποτελεσμάτων χρήσης οικ. έτους 2019» μετά τον έλεγχο οικονομικών στοιχείων οικ. έτους 2019

Εισήγηση για έγκριση του Δ.Σ. το θέμα «Υποβολή Ισολογισμού, αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2019 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 2019 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 2019, η οποία έχει ως εξής:

**«ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΟΡΩΝ ΤΟΥ ΝΠΔΔ
ΔΗΜΟΥ ΔΟΞΑΤΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2019**

Εισαγωγή:

Ολοκληρώθηκε η πέμπτη χρονιά, κατά την οποία εφαρμόστηκε η διπλογραφική μέθοδος τήρησης των βιβλίων του ΝΠΔΔ Δήμου Δοξάτου. Με οδηγό τις τέσσερις προηγούμενες χρονιές, και η πέμπτη 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, 2017, 2018 και 2019 αποτυπώθηκαν σωστά.

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	660.122,14 €
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	3.060,00 €
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	273.513,63 €
76	Έσοδα κεφαλαίων	409,26 €
<u>Σύνολο οργανικών εσόδων</u>		<u>937.105,03 €</u>
82.07.03	Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών	480,44 €
82.90.90	Λοιπά έκτακτα έσοδα παρελθόντων ετών	3.940,36 €
<u>Γενικό σύνολο εσόδων:</u>		<u>941.525,83 €</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	805.928,80 €
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	24.604,19 €

62	Παροχές τρίτων	29.172,47 €
63	Φόροι - τέλη	997,56 €
64	Διάφορα έξοδα	53.122,46 €
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	70,00 €
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	8.087,08 €
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	1706,03 €
25	Αναλώσιμα υλικά	51.832,43 €
26	Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	1.105,00 €
<u>Σύνολο οργανικών εξόδων:</u>		<u>976.626,02 €</u>
81.00.24	Ασφαλιστικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	1.498,89 €
<u>Γενικό σύνολο εξόδων:</u>		<u>978.124,91 €</u>

Γ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ:

Η διαφορά ανάμεσα στο σύνολο των εσόδων 941.525,83 € και στο σύνολο των εξόδων 978.124,91 € αποτελεί το έλλειμμα της χρήσης 2019, το οποίο ανέρχεται σε 36.599,08 €.

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 31/12/2019 λόγω των παρακάτω:

- ✚ Ο λογαριασμός «ΝΠΔΔ» ξεκινάει την 01/01/2019 με υπόλοιπο, βάσει του *extrait* της τράπεζας, 39.295,48 €, εικόνα που συμφωνεί απόλυτα με την εικόνα του βιβλίου. Στις 31/12/2019 ο λογαριασμός εμφανίζει υπόλοιπο *extrait* 51.588,74 €, όπως και το βιβλίο.
- ✚ Ο λογαριασμός «ΕΣΠΑ» ξεκινάει την 01/01/2019 με υπόλοιπο, βάσει του *extrait* της τράπεζας, 391,66 €, ποσό το οποίο συμφωνεί απόλυτα με το υπόλοιπο του λογαριασμού στο βιβλίο. Αντίστοιχη συμφωνία υπάρχει και στις 31/12/2019, όπου το ποσό διαμορφώνεται σε 2.298,97 €.
- ✚ Ο λογαριασμός «ΕΑΠ», ο οποίος αφορά στις μισθοδοσίες των υπαλλήλων, ξεκινάει την 01/01/2019 με υπόλοιπο 134.705,42 €. Η διαφορά με το υπόλοιπο του λογαριασμού στο βιβλίο αφορά στο γεγονός ότι οι μισθοί των μονίμων υπαλλήλων εξοφλούνται πραγματικά το μήνα Δεκέμβριο, ενώ η λογιστική εγγραφή γίνεται τον Ιανουάριο του επόμενου έτους, ενώ το αντίστροφο συμβαίνει με τους υπαλλήλους με συμβάσεις αορίστου χρόνου. Την 31/12/2019 τώρα, το *extrait* δείχνει υπόλοιπο 70.161,92 €, ενώ το υπόλοιπο του λογαριασμού στο βιβλίο 59.507,51 €. Προσαρτάται αναλυτική έκθεση της ταμίας, με βάση την οποία το ποσό της διαφοράς των δύο εικόνων, ήτοι 10.654,41 €, αφορά σε κινήσεις, οι οποίες αν και εξοφλήθηκαν λογιστικά την 31/12/2019, πληρώθηκαν στην πράξη στις αρχές του 2020.
- ✚ Ο λογαριασμός «ΚΑΠΗ» εμφανίζει υπόλοιπο τόσο στο *extrait* όσο και στο βιβλίο 16.274,96 € την 01/01/2019. Το κλείσιμο της χρονιάς στις 31/12/2019 αναφέρει το ποσό των 16.569,42 € τόσο ως λογιστικό υπόλοιπο του λογαριασμού με βάση το *extrait*, αλλά και ως λογιστικό υπόλοιπο στο βιβλίο.

- ✚ 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 2019.

Ε. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Η χρονιά του 2019, σε λογιστικό και μόνο επίπεδο, δεν είναι κερδοφόρα. Αυτό απορρέει κυρίως από τα αυξημένα έξοδα μισθοδοσίας, αλλά και τις αγορές πάγιου εξοπλισμού για τις δομές του ΝΠΔΔ Δήμου Δοξάτου. Έχει καταγραφεί μια μεγάλη μείωση στο υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών του προκειμένου να καλυφθούν οι πάγιες ανάγκες λειτουργίας, καθώς επίσης και να μην μείνουν υπόλοιπα σε προμηθευτές για τις προμήθειες που χρειάστηκαν μέσα στη χρήση του 2019. Το έλλειμμα των 36.599,08 € έκλεισε μειώνοντας το πλεόνασμα της προηγούμενων χρήσεων, όπως το ίδιο συνέβη και με το έλλειμμα προηγούμενων ετών (15.463,91 €). Με βάση τις πάγιες και βασικές ανάγκες του ΝΠΔΔ και την μειωμένη επιχορήγηση από το Δήμο Δοξάτου συγκριτικά με τις αυξανόμενες απαιτήσεις, η φετινή χρονιά κύλισε ομαλά, αντικατοπτρίζοντας 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.

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 17 Απριλίου 2024

Αθήνα, 17 Απριλίου 2024

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»

Εν συνεχεία έθεσε υπόψη των μελών το Προσάρτημα του Ισολογισμού της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019, 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:

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ**ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019****ΤΟΥ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΟΞΑΤΟΥ**

- **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, η οποία είναι δυνατόν 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 έγινε παρέκκλιση.

(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 ΝΠΔΔ κάνει τέτοιες συμπτύξεις, είναι υποχρεωμένο να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν συμπτύξεις.

(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.

Τα κονδύλια, τα οποία απεικονίζονται στον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης, είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης.

- **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 διαμόρφωση των απαιτήσεων – υποχρεώσεων της περιουσιακής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως του ΝΠΔΔ.

Δεν έγινε καμία παρέκκλιση. Τα πάγια της χρήσης αποτυπώθηκαν σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Τα πάγια που αγοράστηκαν σε χρήσεις πριν το 2015 δεν αποτυπώθηκαν με τον ίδιο τρόπο, λόγω του ότι δεν υπήρξε στο παρελθόν αρχείο, στο οποίο να τηρούνται τα τιμολόγια των αγορών των παγίων, ούτε ποτέ διενεργήθηκαν αποσβέσεις.

(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 αποτίμησης.

(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 και δεν προέκυψαν συναλλαγματικές διαφορές.

- **ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ**

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

Παρατίθεται συνημμένα σχετικός πολύστηλος πίνακας με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2018	Προσθήκες 2019	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2019	Αποσβέσεις 31.12.2018	Αποσβέσεις 2019	Αποσβέσεις 31.12.2019	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ 31/12/2019
12 Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	30.047,92 €	0,00 €	30.047,92 €	3.564,53 €	3.153,27 €	6.717,80 €	23.330,12 €
14 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	48.532,02 €	3.492,53 €	52.024,55 €	7.934,14 €	4.933,81 €	12.867,95 €	39.156,60 €

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

Όπως παραπάνω.

(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 πραγματοποιήθηκαν πρόσθετες αποσβέσεις.

(δ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 19: Ανάλυση των λογαριασμών του Ισολογισμού Β (1) «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης», Β (3) «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου» και Γ (I) (1) «έξοδα ερευνών και αναπτύξεως». Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως δε γίνεται σύμφωνα με τον γενικό κανόνα της πενταετίας, αλλά σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, αναφέρονται οι περιπτώσεις αυτές και οι ειδικές διατάξεις στο προσάρτημα.

Δεν υπάρχουν τέτοια έξοδα.

- **ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ – ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ**

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 24, περίπτ. 3β και περίπτ. 8: Επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικές με συνδεδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας. Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών. Πίνακας των

κατεχόμενων τίτλων πάγιας επένδυσης και αποτίμησης.

Το ΝΠΔΔ Δήμου Δοξάτου κατέχει τίτλους πάγιας επένδυσης αξίας € 798,75 στη Δημοτική Κοινοφελή Επιχείρηση Δοξάτου.

- **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.

Δεν υπάρχουν τέτοια στοιχεία.

- **ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

Το κεφάλαιο του ΝΠΔΔ Δήμου Δοξάτου ανέρχεται σε 4.742,91 €.

- **ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 20: Ανάλυση του λογαριασμού του Ισολογισμού «λοιπές προβλέψεις» όταν είναι αξιόλογες.

Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού

λόγω εξόδου από την Υπηρεσία 01/01/2019	36.355,97 €
---	-------------

Προσθήκη χρήσης 2019	1.706,03 €
----------------------	------------

ΣΥΝΟΛΟ	38.062,00 €
---------------	--------------------

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 9: Οι υποχρεώσεις του ΝΠΔΔ, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεώς τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού, κατά κατηγορία λογαριασμών και πιστωτή, καθώς και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες, με αναφορά της φύσεως και της μορφής τους.

Δεν υπάρχουν.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 10: Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον Ισολογισμό του ΝΠΔΔ, εφόσον η παράθεσή τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της περιουσιακής του κατάστασης (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.

- **ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ**

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

Χρησιμοποιήθηκε ο λογαριασμός 36.01 για να αποτυπωθεί η απαίτηση του ΝΠΔΔ Δήμου Δοξάτου για είσπραξη επιχορήγησης 25.814,23 € από την Ελληνική Εταιρεία Τοπικής Ανάπτυξης Αυτοδιοίκησης Α.Ε.

Δεν χρησιμοποιήθηκαν μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού.

- **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 ΝΠΔΔ. Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

Αφορούν στην παρακολούθηση του προϋπολογισμού με διπλογραφική μέθοδο.

- **ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ**

(α) Άρθρο 1. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 15: Οι κάθε μορφής εγγυήσεις του ΝΠΔΔ, 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.

• **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.

Οι αμοιβές των αιρετών αρχόντων στη χρήση 2019 ανήλθαν στο ποσό των 6.600,00€ και αφορούν στα έξοδα παράστασης του Προέδρου ΝΠΔΔ, του Δημάρχου, των Αντιδημάρχων και του Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου (άρθρο 173 ΔΚΚ).

(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 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.

• **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	44
----------------------------	-------	----

(2) Μέσος όρος προσωπικού ανά κατηγορίες:		
• Μόνιμο προσωπικό	άτομα	17
• Αορίστου χρόνου	άτομα	4
• Ειδικό συνεργάτες (αιρετοί)	άτομα	1
• Ορισμένου χρόνου	άτομα	17
• Μαθητείας ΟΑΕΔ	άτομα	5

ΣΥΝΟΛΟ	άτομα	44
---------------	--------------	-----------

(3) Ανάλυση αμοιβών προσωπικού:

<u>ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ</u>	<u>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</u>	<u>ΠΟΣΟ ΣΕ €</u>
60.01	Τακτικές αποδοχές	334.946,55 €
60.02	Αποδοχές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	72.770,89 €
60.04	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων	241.502,00 €
60.05	Εργοδοτικές εισφορές	152.851,53 €
60.06	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	2.697,83 €
60.07	Δαπάνες επιμόρφωσης προσωπικού	1.160,00 €
<u>Σύνολο:</u>		<u>805.928,80 €</u>

(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 αποτιμήσεως, 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 ΝΠΔΔ.

<u>Έκτακτα και ανόργανα έξοδα</u>	<u>Ποσό σε €</u>
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις χρήσης	1.498,89 €
<u>Σύνολο:</u>	<u>1.498,89 €</u>

<u>Έσοδα προηγούμενων χρήσεων</u>	<u>Ποσό σε €</u>
Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών	480,44 €
Λοιπά έκτακτα έσοδα παρελθόντων ετών	3.940,36 €
<u>Σύνολο:</u>	<u>4.420,80 €</u>

• **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 ΝΠΔΔ, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

Δεν υπάρχουν επιπλέον πληροφορίες.

Καλαμπάκι Δράμας, 5 Απριλίου 2024

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Βογιατζής Γεώργιος

Γαλανίδης Χαράλαμπος

Κιτσιούκη Καριόγλου Ζωή

ΑΔΤ: ΑΒ 726474

ΑΔΤ: ΑΡ 855595

ΑΔΤ: ΑΟ 266907

ΑΡ. ΑΔ. Ο.Ε.Ε.: 00113341

Α' τάξης

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ- ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Βεβαιώνεται ότι το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από οκτώ (8) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 17 Απριλίου 2024.

Αθήνα, 17 Απριλίου 2024

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 η Αντιπρόεδρος 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 την Αντιπρόεδρο 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 75 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ 87/Α'/07-06-2010), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει. Τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 266 του Ν. 3852/2010 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 43 του Ν. 3979/2011.
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. 303/30971-2-04-2024 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών με θέμα: «Λειτουργία Δημοτικής Επιτροπής » (ΑΔΑ:Ψ2ΞΝ46ΜΤΛ6-Χ03).
6. Την υπ' αριθ. 12720/17-06-24 εισήγηση της Προστασμένης του πρώην ΝΠΔΔ του Δήμου Δοξάτου.
7. Την Οικονομική Έκθεση Διαχείρισης Πόρων του ΝΠΔΔ του Δήμου Δοξάτου για την χρήση 2019 του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Γεωργίου Νίκου στις 30/11/2023.
8. Το Προσάρτημα του Ισολογισμού της 31/12/2019 (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 2019-2020 Νοέμβριος 2023.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ

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 2019 μετά τον έλεγχο οικονομικών στοιχείων οικονομικού έτους 2019.

Αναπόσπαστο μέρος της παρούσης απόφασης αποτελεί ο ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2019 (1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2019).

Η παρούσα απόφαση πήρε αύξοντα αριθμό **155/27.06.2024.**

Σε απόδειξη συντάχθηκε το παρόν πρακτικό και υπογράφεται ως εξής:

Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

**ΤΑ ΠΑΡΟΝΤΑ
ΜΕΛΗ**

**Ακριβές απόσπασμα
Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ Δ.Ε.**

ΠΑΠΑΖΩΤΟΥ ΚΥΡΙΑΚΗ

ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΔΗΜΟΥ ΔΟΞΑΤΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2019 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

	Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2019			Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2018			Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2018
	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	0,00	0,00
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Ανώματες 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. Γήριδα -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	30.047,92	6.717,80	23.330,12	30.047,92	3.564,53	26.483,39		
5. Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
6. Επίπλα και λοιπές εξοπλισμίες	52.024,55	12.867,95	39.156,60	48.532,02	7.934,14	40.597,88		
7. Ακίνητες υπο εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	82.072,47	19.585,75	62.486,72	78.579,94	11.498,67	67.081,27		
Σύνολο ακινητοποιήσεων ΓI +ΓII	82.072,47	19.585,75	62.486,72	78.579,94	11.498,67	67.081,27		
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρ. χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
1.Τίτλοι πάσης επένδυσης			798,75			798,75		
			798,75			798,75		
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓI+ΓII+ΓIII)			63.285,47			67.880,02		
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I.Αποθέματα								
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα Υλικά & Είδη συσκευασίας			0,00			0,00		
			0,00			0,00		
II.Απειθήσεις								
1. Πιστώτες		11.865,15	11.865,15		13.464,68	13.464,68		
11. Χρεώστες διάφοροι			0,00			0,00		
12. Λογαριασμοί Διαχείρισης προκαταβολών			0,00			0,00		
			11.865,15			13.464,68		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			411,57			1.513,54		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			140.619,05			190.666,58		
			141.030,62			192.180,12		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού(ΔI+ΔII+ΔIV)			152.895,77			205.644,80		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			25.814,23			25.114,68		
			25.814,23			25.114,68		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			241.995,47			298.639,50		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ								
1. Χρεωστικοί λογ/σμοί προϋπολογισμού			3.124.634,19			3.205.178,35		
2. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών			0,00			0,00		
			3.124.634,19			3.205.178,35		
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ)		Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018				
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως								
1. Έσοδα από παροχή υπηρεσιών			20.122,14			23.216,29		
3. Επιχορηγήσεις			640.000,00			614.000,00		
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			951.793,01			908.438,97		
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			-291.670,87			-271.222,68		
Πλέον : Άλλα Έσοδα Εκμεταλλεύσεως			276.573,63			280.382,30		
Σύνολο ΜΕΙΩΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		24.763,01	-15.097,24		23.182,82	9.159,62		
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		0,00	24.763,01		0,00	23.182,82		
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως ΠΛΕΟΝ (ή μείον)			-39.860,25			-14.023,20		
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	409,26			946,88				
Μείον :								
3. Χρεωστικοί Τόκοι & συναφή Έξοδα	70,00		339,26	119,57		827,31		
Ολικά αποτελέσματα κέρδη/(ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-39.520,99			-13.195,89		
II.ΠΛΕΟΝ (ή μείον)-Εκτακτα αποτελέσματα								
1.Εκτακτα και ανόργανα έσοδα		0,00			0,00			
2.Εκτακτα κέρδη		0,00			0,00			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		4.420,80			9.024,46			
Μείον:								
1.Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.498,89			2.264,17				
2.Εκτακτες ζημίες	0,00			0,00				
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		2.921,91	11.428,50		-4.668,21		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα κέρδη/(ζημίες)			-36.599,08			-17.864,10		
ΜΕΙΩΝ:								
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		8.087,08		6.816,00				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματ.στο λειτουργικό κόστος		8.087,08	0,00	6.816,00		0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ κέρδη/(ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			-36.599,08			-17.864,10		

Πίνακας Διάθεσης

	Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2018
Καθαρά αποτελέσματα κέρδη/(ζημίες) χρήσεως	-36.599,08	-17.864,10
Υπόλοιπο Κερδών σε νέο Προηγούμενης Χρήσεως	212.042,66	212.042,66
Υπόλοιπο Ζημιών σε νέο Προηγούμενης Χρήσεως	-33.328,01	-15.463,91
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ. χρήσεων	0,00	0,00
Σύνολο	142.115,57	178.714,65
Αποτελέσματα προς διάθεση	142.115,57	178.714,65
Η διάθεση των αποτελεσμάτων γίνεται ως εξής :		
8. Υπόλοιπο κερδών σε νέο	142.115,57	178.714,65

Καλομάρι Δράμας, 05/04/2024

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΓΑΛΑΝΙΔΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ
ΑΔΤ: ΑΒ 726474	ΑΔΤ: ΑΡ 855595
Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ	
ΚΙΤΣΙΟΥΚΗ - ΚΑΡΙΟΓΛΟΥ ΖΩΗ	
ΑΔΤ ΑΟ 266907	
Αρ.Αδείας Ο.Ε.Ε 0113341	
Α'Τόξης	

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Δοξάτου
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη
Γνώμη ελέγχει 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 2019, 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, 3 & 4 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 2019 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 έλεγχο 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 χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.
 2. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν, με επιβεβαιωτικές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από πελάτες συνολικού ποσού € 11.865 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.
 3. Το σύστημα ελέγχου και παρακολούθησης της λειτουργίας των Κ.Α.Π.Η. χρήζει σημαντικών βελτιώσεων καθώς κατά πάγια τακτική τα έσοδα που καταχωρούνται στα βιβλία του ΝΠΔΔ Δοξάτου προκύπτουν έπειτα από την αφαίρεση των σχετικών εξόδων της κάθε δομής καθώς και των ποσών που κρατούνται ως ταμειακά αποθεματικά. Λόγω του γεγονότος αυτού δεν καταχωρήθηκαν στην κλειόμενη χρήση έσοδα και έξοδα ποσού € 2.224 και € 1.753 αντίστοιχα καθώς και ταμειακά διαθέσιμα ποσού € 472. Δεν κατέστη εφικτό να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια ώστε να επιβεβαιώσουμε το ύψος των ανωτέρω εσόδων, εξόδων και των ταμειακών διαθέσιμων και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίδραση στα Διαθέσιμα, στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.
 4. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του ΝΠΔΔ Δήμου Δοξάτου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 και 2019. 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 προσαρτήσεων 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια **Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων** για γνώμη με επιφύλαξη.
- 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 ουσιαστικές 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 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 ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, 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, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά 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 ουσιαστικού 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 ουσιαστικού 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.
 - 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 διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Επιχείρησης.
 - 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.
 - Αποφαινομαστε 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 ουσιαστική αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιαστική αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιαστική αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτική 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 ελεγκτική. Παρόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Επιχείρηση 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**
1. Η απογραφή έναρξης των συγκαταμεμένων νομικών προσώπων στο ΝΠΔΔ Δοξάτου προήλθε από την απλή συνένωση των λογιστικών βιβλίων και δεν έχει ελεγχθεί από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.
2. Επιληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2019. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Επιχείρηση και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αθήνα, 17 Απριλίου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής,

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841
ΚΣΙ Greece Ι.Κ.Ε. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι
151 25 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ 171