

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α

Από το πρακτικό της αριθμ. 19 /2020 Συνεδρίασης Δημοτικού Συμβουλίου
Δήμου Κ. Νευροκοπίου

ΑΠΟΦΑΣΗ ΑΡΙΘΜ. 131/2020

ΠΕΡΙΛΗΨΗ: Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων (Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης και Προσάρτημα) του Δήμου οικονομικού έτους 2019 .

Στο Κ. Νευροκόπι, σήμερα την 06^η Νοεμβρίου του έτους δυο χιλιάδες είκοσι (2020), ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή και ώρα 19:00' μ.μ. συνήλθε σε Συνεδρίαση στην αίθουσα Συνεδριάσεων του Νέου Δημοτικού Μεγάρου (Ταχ. Διεύθυνση : Αγίου Δημητρίου 24) το Δημοτικό Συμβούλιο Κ. Νευροκοπίου, ύστερα από την με αριθμό πρωτ. 7339/ 02-11-2020 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου που δόθηκε σε κάθε μέλος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87), η οποία επιδόθηκε και δημοσιεύθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87).

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία , δεδομένου ότι από τα είκοσι ένα (21) μέλη του παρόντα ήταν τα δέκα εννιά (19). Συγκεκριμένα ήταν :

Δ η μ ο τ ι κ ο ι Σ ύ μ β ο υ λ ο ι :**ΠΑΡΟΝΤΕΣ**

1. Αμαραντίδης Ανδρέας
2. Σιουμάνης Κων/νος
3. Νικολαΐδης Νικόλαος
4. Μαλίκης Χρήστος
5. Τόλιος Γεώργιος
6. Ιφόγλου Θεόδωρος
7. Φιλίππιδης Φώτιος
8. Χαραλαμπίδη Αγάπιο
9. Ταμπουρίδης Ελευθέριος
10. Συμεωνίδης Σάββας
11. Χατζηλαζαρίδη Νεκτάριο
12. Τσεπνίδης Ανδρέας

ΑΠΟΝΤΕΣ

13. Σαββίδης Γεώργιος
14. Μίρκου Γεώργιος
15. Τσιτλακίδης Αναστ
16. Πασχάλη Πάτροκλο
17. Θεοδωρίδης Γεώργιος
18. Σωτηριάδη Ιωάννη
19. Τσέρνιος Χρήστος
20. Ξανθόπουλος Σάββας
21. Ζελελίδης Ανέστης

Οι Πρόεδροι των Κοινοτήτων με πληθυσμό άνω των τριακοσίων κατοίκων (300) προσκλήθηκαν στη συνεδρίαση και συγκεκριμένα ήταν :

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Χ'κωνσταντίνου Ησαΐας-Κ.Νευροκοπίου
2. Ποιμενίδης Αθανάσιος- Οχυρού

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Τσακνίδης Κυριάκος- Βαθυτόπου
2. Σίγγος Δημήτριος - Βώλακα
3. Καρυπίδης Κυριάκος - Κ. Βροντού
4. Χ'θεοδώρου Ηρακλής- Λευκογειών
5. Στεφανίδης Γεώργιος- Περιθωρίου
6. Αρχωντόπουλος Ιωάννης- Ποταμών
7. Χρυσοστομίδης Παντελής Χρυσοκέφαλο

Οι Πρόεδροι των Κοινοτήτων με πληθυσμό κάτω των τριακοσίων κατοίκων (300) προσκλήθηκαν στη συνεδρίαση και συγκεκριμένα ήταν :

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Φωτιάδης Παναγιώτης- Αχλαδιάς
2. Κελέογλου Γεώργιος- Εξοχής
3. Μόνιος Δημήτριος- Παγονερίου

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Παισίδης Χαράλαμπος- Γρανίτη
2. Σπυριδόπουλος Γεώργιος- Δασωτού
3. Μακρίδης Κύριλλος- Καταφύτου
4. Παυλίδου Μαρία- Μικροκλεισούρας
5. Τσακπινίδης Βασίλειος- Μικρομηλιάς

Επισημαίνεται ότι η παρούσα Συνεδρίαση λαμβάνει χώρα δια περιφοράς, όπως αυτό προβλέπεται από την αριθμ. 40/20930/31-03-2020 (ΑΔΑ 6ΩΠΥ46ΜΤΛ6-50Ψ) Εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών «.....Η δια περιφοράς συνεδρίαση, ερείδεται στις διατάξεις του άρθρου 67, παρ. 5 του ν. 3852/2010, όπως τροποποιήθηκαν με τις αντίστοιχες του άρθρου 184, παρ.1, του ν. 4635/2019. Όπως σας έχουμε ήδη επισημάνει, με την αρ. 18318/13.03.2020 εγκύκλιό μας, **κατά το διάστημα λήψης των μέτρων αποφυγής και διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19, η δια περιφοράς συνεδρίαση μπορεί να λαμβάνει χώρα εκ του νόμου, χωρίς να απαιτείται αιτιολόγησή της.**

Πιο συγκεκριμένα, για τη διεξαγωγή της δια περιφοράς συνεδρίασης απαιτείται η έκδοση πρόσκλησης. Στην πρόσκληση αντί τόπου συνεδρίασης αναγράφεται ότι αυτή θα διεξαχθεί δια περιφοράς και ο τρόπος (μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, τηλεφώνου, κ.ά.) και διαδικασία διεξαγωγής της. Επίσης, στην πρόσκληση περιλαμβάνονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης καθώς και ο χρόνος έναρξης και λήξης της συνεδρίασης. Για την έκδοση και γνωστοποίηση της πρόσκλησης στα μέλη του συλλογικού οργάνου, εφαρμογή έχουν οι ισχύουσες διατάξεις.

Ο πρόεδρος του συλλογικού οργάνου οφείλει να αποστέλλει έγκαιρα στα μέλη τις εισηγήσεις των θεμάτων καθώς και την πρόταση επί της οποίας τα μέλη καλούνται να ψηφίσουν για κάθε θέμα. Τα μέλη εν συνεχεία αποστέλλουν τη ψήφο τους με οποιοδήποτε τρόπο υποδεικνύεται από τον πρόεδρο (π.χ. ηλεκτρονικό ταχυδρομείο, μήνυμα κινητής τηλεφωνίας, τηλεομοιότυπο, κ.ά.) κατά το διάστημα διεξαγωγής της συνεδρίασης .

Επισημαίνεται ότι η προθεσμία των τριών ημερών (αναφορικά με τη σύγκληση του δημοτικού συμβουλίου, της οικονομικής επιτροπής και της επιτροπής ποιότητας ζωής) για την κοινοποίηση της πρόσκλησης μπορεί να συντμηθεί σε περίπτωση κατεπειγουσών περιπτώσεων.

Ακολουθώς, εάν έχει ήδη σταλεί πρόσκληση και καταρτιστεί η ημερήσια διάταξη, στη συνεδρίαση δια περιφοράς μπορεί να συζητούνται θέματα εκτός ημερησίας διάταξης, με την προβλεπόμενη διαδικασία.

Ο νομοθέτης θέτει, πλέον με την ΠΝΠ της 30ης Μαρτίου 2020 (Α'75), ως μόνη προϋπόθεση για τη νομιμότητα της συνεδρίασης δια περιφοράς, τη συμμετοχή, έως **την 31η Μαΐου 2020**, του ενός δευτέρου (1/2) των μελών του οικείου συμβουλίου. Δεν απαιτείται, ωστόσο, η λήψη διακριτής, εκ των προτέρων απόφασης με την οποία τα μέλη θα αποφαινούνται για τη διεξαγωγή ή μη της συνεδρίασης δια περιφοράς, αλλά θεωρείται ότι η συμμετοχή αυτή εξασφαλίζεται αν, έστω και σε ένα θέμα της ημερησίας διάταξης, ψηφίσουν συνολικά είτε θετικά, είτε αρνητικά, είτε δηλώσουν έστω ότι απέχουν από τη ψηφοφορία (δήλωση παρόν), τουλάχιστον το 1/2 των μελών.

Σημειώνεται ότι οι αποφάσεις που λαμβάνονται με τον τρόπο αυτό, ανακοινώνονται από τον πρόεδρο του συλλογικού οργάνου στην πρώτη συνεδρίαση, μετά τη λήξη των μέτρων αποφυγής της διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19.

Για τη διεξαγωγή της συνεδρίασης τηρείται πρακτικό. Σ' αυτό σημειώνεται οπωσδήποτε η εισήγηση επί του θέματος, τυχόν απόψεις των μελών που έχουν διατυπωθεί εγγράφως (ή αναγραφεί σε ηλεκτρονικό μήνυμα), όπως και κάθε κείμενο που τυχόν θα παραδώσει ο σύμβουλος, καθώς και οι ψήφοι επί της πρότασης. Επομένως, δεν χρειάζεται η υπογραφή αυτών από τους συμμετέχοντες δημοτικούς συμβούλους, αφού η συμμετοχή, η ψήφος ή η, τυχόν, τοποθέτησή τους αποδεικνύονται από το αποσπελλόμενο έγγραφό (ή ηλεκτρονικό μήνυμά) τους.....»

Ο υπάλληλος της Οικονομικής Υπηρεσία του Δήμου Κ. Νευροκοπίου κ. Άρμεν Βασίλειος προσκλήθηκε και παρίσταται στη συνεδρίαση.

Ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής κ. Τζιμπράγος Νικόλαος προσκλήθηκε και παρίσταται στη συνεδρίαση

Ο κ. Πρόεδρος παρουσία και του κ. Δημάρχου «ο οποίος προσκλήθηκε νομίμως», κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης με πρακτικογράφο τον υπάλληλο του Δήμου Παπαϊγνατίου Κωνσταντίνο και εισηγούμενη το ένα και μοναδικό θέμα της ημερήσιας διάταξης: «Έγκριση του Απολογισμού και των Οικονομικών Καταστάσεων (Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης και Προσάρτημα) του Δήμου οικονομικού έτους 2020», έδωσε τον λόγο στον εισηγητή του θέματος Αντιδήμαρχο κ. Αμαραντίδη Ανδρέα ο οποίος έθεσε υπόψη του Δημοτικού Συμβουλίου τα εξής:

Με τις παρ.1, 2, 3, 4 και 5 του άρθρου 163 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463/06), ορίζονται τα εξής:

«1. Έως το τέλος Μαΐου, εκείνος που ενεργεί την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει δια μέσου του δημάρχου στη δημοτική επιτροπή λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε. Τα στοιχεία που περιλαμβάνει ο λογαριασμός της διαχείρισης ορίζονται με το προεδρικό διάταγμα της παρ. 2 του άρθρου 175. Ο λογαριασμός υποβάλλεται ενιαίος, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που έχουν τυχόν γίνει, ως προς τα πρόσωπα εκείνων που ενεργούν την ταμειακή υπηρεσία.

2. Μέσα σε δύο (2) μήνες αφότου παρέλαβε τα ανωτέρω στοιχεία, η δημοτική επιτροπή τα προελέγχει και, το αργότερο πέντε (5) ημέρες μετά τη λήξη του διμήνου, υποβάλλει τον απολογισμό και, προκειμένου για Δήμους που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, μαζί με έκθεσή της στο δημοτικό συμβούλιο.

3. Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή - λογιστή.

Οι Δήμοι που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο υποχρεούνται, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων κάθε οικονομικού έτους, να ορίζουν τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή και τον αναπληρωτή του μέχρι το τέλος Οκτωβρίου του έτους αυτού.

Ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής, για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) του Δήμου, εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων. Στο χορηγούμενο πιστοποιητικό ελέγχου του, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής αναφέρει εάν ο Δήμος εφαρμόσει ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων. Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Εκτός από το πιστοποιητικό ελέγχου, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας.

4. Το συμβούλιο μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών αφότου παρέλαβε τον απολογισμό ή και τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως και την έκθεση της δημοτικής επιτροπής

αποφασίζει με πράξη του για την έγκριση του απολογισμού ή και του ισολογισμού και διατυπώνει τις παρατηρήσεις του σχετικά με αυτόν, σε ειδική για αυτόν το σκοπό συνεδρίαση, στην οποία παρίσταται και ο διευθυντής των οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου.

Στους Δήμους που εφαρμόζουν κλαδικό λογιστικό σχέδιο, στην ανωτέρω ειδική συνεδρίαση καλείται και παρίσταται και ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής ή ο αναπληρωτής του, ο οποίος συντάσσει το πιστοποιητικό ελέγχου. Η απουσία του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή ή του αναπληρωτή του δεν επηρεάζει τη λήψη απόφασης του συμβουλίου, υπό τον όρο ότι αποδεικνύεται η εμπρόθεσμη πρόσκλησή του στην ειδική συνεδρίαση.

Ο δήμαρχος με έγγραφό του κοινοποιεί την απουσία του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή από τη συνεδρίαση στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, το συμβούλιο δε, έχει δικαίωμα να αποκλείσει τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή που δεν προσήλθε, από επόμενο έλεγχο στο Δήμο.

5. Ο απολογισμός ή και ο ισολογισμός με το πιστοποιητικό και την έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή, μαζί με όλα τα δικαιολογητικά που ορίζονται στο άρθρο 24 του ν. 3202/2003 (ΦΕΚ 284 Α'), όπως ισχύει, υποβάλλονται για έλεγχο στο Ελεγκτικό Συνέδριο, μέσα σε έναν (1) μήνα αφότου εκδόθηκε η πράξη του δημοτικού συμβουλίου που προβλέπει η προηγούμενη παράγραφος και η υποβολή του ανακοινώνεται στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας.

Σε περίπτωση μη υποβολής του απολογισμού ή και του ισολογισμού στο Ελεγκτικό Συνέδριο, επιβάλλονται σε βάρος των υπαιτιών οι κυρώσεις του άρθρου 26 του π.δ. 774/1980 και παράλληλα διενεργείται έκτακτος γενικευμένος έλεγχος στη διαχείριση του Δήμου, μετά από απόφαση του Προέδρου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, που εκδίδεται είτε αυτεπάγγελτα είτε μετά από αίτηση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας»

Επίσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Ν. 3548/07 άρθρο 6 παρ 7, η κατά τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα δημοσίευση των προϋπολογισμών, **απολογισμών, ισολογισμών** και λοιπών οικονομικών στοιχείων των Ο.Τ.Α. α' βαθμού, καθώς και η δημοσίευση των προϋπολογισμών και απολογισμών Ο.Τ.Α. β' βαθμού πρέπει να γίνεται σε εφημερίδες που έχουν την έδρα τους στο δήμο ή την κοινότητα, στην οποία εδρεύει ο φορέας για λογαριασμό του οποίου γίνονται η δημοσίευση και οι οποίες περιλαμβάνονται στην απόφαση του άρθρου 2 του νόμου 3548/07. Σε περίπτωση που δεν εκδίδεται τέτοια εφημερίδα, οι ανωτέρω δημοσιεύσεις καταχωρίζονται σε εφημερίδα που έχει την έδρα της εντός των ορίων του νομού στον οποίο εδρεύει ο δήμος ή η κοινότητα.

Επειδή ο Δήμος Κ. Νευροκοπίου εφαρμόζει κλαδικό λογιστικό σχέδιο, με την υπ' αριθμ. **87/2020** απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου ορίστηκε η ΣΟΛ ΑΕ ως ορκωτός ελεγκτής - λογιστής για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του έτους 2019.

Μετά τους απαραίτητους ελέγχους στον απολογισμό, ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης του Δήμου Κ. Νευροκοπίου για το οικον. έτος 2019 προέβη στη σύνταξη πιστοποιητικού ελέγχου και έκθεσης ελέγχου.

Η Οικονομική Επιτροπή, με την αριθ. 203/2020 απόφασή της κατάρτισε τον απολογισμό, ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης του Δήμου της χρήσης 2019, υπέβαλλε στο Δημοτικό Συμβούλιο τον Απολογισμό, Ισολογισμό του οικονομικού έτους 2019, προς έγκριση μαζί με τα αποτελέσματα χρήσεως και σχετική έκθεση.

Μόλις οριστικοποιήθηκε ότι το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κάτω Νευροκοπίου θα συνέλθει σε συνεδρίαση δια περιφοράς για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2019 ενημερώσαμε τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κ. Νικόλαο Τζιμπράγο ο οποίος μας γνωστοποίησε ότι μέχρι να ολοκληρωθεί η σχετική διαδικασία θα είναι διαθέσιμος προκειμένου να παρέχει , εφόσον κριθεί αναγκαίο , διευκρινίσεις επί των θεμάτων που αναφέρονται στην

Έκθεση Ελέγχου που χορήγησε επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2019 του Δήμου Κάτω Νευροκοπίου.

Έχοντας υπ' όψη όλα τα παραπάνω, παραθέτω σας καλώ να ψηφίσουμε σχετικά με την έγκρισή του.

Το Δ.Σ. αφού άκουσε την εισήγηση του προέδρου και είδε

- Το άρθρο 163 του Ν. 3463/06
- το Ν. 3548/07 άρθρο 6 παρ 7
- το πιστοποιητικό ελέγχου και την έκθεση ελέγχου που υποβλήθηκαν στο Δ.Σ. από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή
- την υπ' αριθμ. 203/2020 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής για την υποβολή του ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης του οικονομικού έτους και τη σχετική έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής
- την υπ' αριθμ. 87/2020 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου για τον ορισμό ορκωτού ελεγκτή - λογιστή και του αναπληρωτή του
- τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως της χρήσης του οικονομικού έτους 2019
- την εισήγηση του προέδρου
- την τοποθέτηση του Δημοτικού Συμβούλου κ. Θεοδωρίδη Γεωργίου «...Σύμφωνα με τα μέτρα αντιμετώπισης των αρνητικών συνεπειών της εμφάνισης του κορωνοϊού Covid-19 και την ανάγκη περιορισμού της διάδοσής του, η συνεδρίαση του Δημοτικού Συμβουλίου δεν μπορούσε να πραγματοποιηθεί ΔΙΑ ΖΩΣΗΣ.

Για τον λόγο αυτό, προτεινάμε η συνεδρίαση του Δημοτικού Συμβουλίου με θέμα:

«Έγκριση του Απολογισμού και των Οικονομικών Καταστάσεων (Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης και Προσάρτημα) του Δήμου οικονομικού έτους 2019» να πραγματοποιηθεί με ΤΗΛΕΔΙΑΣΚΕΨΗ λόγω της ιδιαίτερης σημασίας του θέματος, ώστε, μετά την παρουσίαση των στοιχείων και της έκθεσης ελέγχου από τον ορκωτό ελεγκτή, να δοθούν όπου απαιτείται διευκρινίσεις, να απαντηθούν ερωτήματα, προκειμένου να καταθέσουμε γνώμη επ' αυτού.

Η πρόταση μας δεν έγινε αποδεκτή με αποτέλεσμα η συνεδρίαση να πραγματοποιηθεί ΔΙΑ ΠΕΡΙΦΟΡΑΣ.

Εξ αυτού του λόγου, ψηφίζουμε με θετική ψήφο λαμβάνοντας όμως υπ' όψιν μας τα σχόλια επί του ισολογισμού, τις διαπιστώσεις του ελέγχου και τις αναγκαίες κατά την κρίση του ελεγκτή αναλύσεις, διευκρινίσεις και υποδείξεις για την αντιμετώπιση των προβλημάτων που προκύπτουν, τις οποίες και επισημαίνουμε στη Δημοτική Αρχή, προκειμένου να επληφθεί.»

Και έπειτα από διαλογική συζήτηση των παρόντων Δημοτικών Συμβούλων :

Αποφασίζει Ομόφωνα

1. Την έγκριση του Ισολογισμού, των αποτελεσμάτων χρήσεως και του προσαρτήματος του Ισολογισμού του έτους 2019, όπως εμφανίζονται παρακάτω:

ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

18η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019) - (Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Β. ΞΕΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Αξία κτήσης

1.579.495,79

Αποσβέσεις

1.551.745,26

Αναπόσβ. αξία

27.750,53

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Ποσά

κλειόμενης

χρήσης 2019

Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

1.Γήπεδα-Οικόπεδα	124.692,89	0,00	124.692,89
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής	1.956.608,79	1.522.564,20	434.044,59
1β. Οδοί οδοστρώματα κοινής χρήσης	13.145.745,43	10.559.640,20	2.586.105,23
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσης	2.742.122,05	2.582.084,38	160.037,67
2.Αγροί - Δάση	170.023,96	0,00	170.023,96
3.Κτίρια & Τεχνικά έργα	23.341.659,97	13.197.957,27	10.143.702,70
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής	1.836.357,60	1.320.153,04	516.204,56
3γ.Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	998.097,55	700.079,64	298.017,91
4.Μηχ/τα-τεχν. εγκ/σεις & λοιπός μηχ/γικός	450.683,12	345.783,15	104.899,97
5.Μεταφορικά μέσα	1.021.812,24	565.286,78	456.525,46
6.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.707.366,36	1.268.493,81	438.872,55
7.Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και	63.290,95	0,00	63.290,95
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	47.558.460,91	32.062.042,47	15.496.418,44

III.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπ/σμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	520.779,09		
Μείον: προβλέψεις για υποτίμηση	-476.748,14		44.030,95

Σύνολο παγίου ενεργ/κού(ΓΙΙ+ΓΙΙΙ) 15.540.449,39

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II.Απαιτήσεις

1. Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών &	669.686,86		
4. Μείον: προβλέψεις για επισφαλείς	-9.151,99		660.534,87
11. Χρεώστες διάφοροι			42.537,87
			<u>703.072,74</u>

IV.Διαθέσιμα

1.Ταμείο			31.929,81
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			11.405.569,26
			<u>11.437.499,07</u>
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού			<u>12.140.571,81</u>

Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			4.515,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			138.198,74
			<u>142.713,74</u>

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε) 27.851.485,47

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

3.Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			13.176,38
---	--	--	-----------

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	5.702.211,07	
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	33.993,99	5.736.205,06
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		1.911.602,81
		7.647.807,87
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		5.123.858,63
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμ/σεως		2.523.949,24
Πλέον: Άλλα έσοδα		192.962,36
Υπόλοιπο		2.716.911,60
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	443.587,07	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	33.566,18	-477.153,25
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		2.239.758,35
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	98.336,32	

I.Κεφάλαιο 5.879.878,79

II.Διαφ.αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων

4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων 12.822.171,12

III. Αποθεματικά κεφάλαια

3. Ειδικά αποθεματικά 17.331,24

IV. Αποτελέσματα εις νέον

Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέον 8.623.938,48

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΙΙΙ) 27.343.319,63

II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

1.Προμηθευτές	381.095,85
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	36.958,58
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	4.385,20
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	6.078,47
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	<u>428.518,10</u>

Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

2.Έξοδα χρήσεως δουλεμμένα 79.647,74

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ) 27.851.485,47

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

3.Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	13.176,38
---	-----------

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) νόσησε	3.869.491,35
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεον-των) προηγούμενων χρήσεων	4.784.296,49
(-) Φόρος εισοδήματος	-29.849,36
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εις νέον	<u>8.623.938,48</u>

Κάτω Νευροκόπι, 20 Μαΐου 2019
Ο Δήμαρχος

Κυριακίδης Γιάννης

ΑΔΤ ΑΖ 395938

Μείον: 1. Προβλέψεις υποτίμησης συμμ. και νηφουράφιων	5.572,84			
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	3.236,08	-8.808,92	89.527,40	
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			2.329.285,75	
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.464.114,47			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	76.091,13	1.540.205,60		
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			
2. Έκτακτες ζημιές	0,00			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	1.540.205,60	1.713.541,86	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			4.296.529,77	
ΜΕΙΟΝ:				
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	1.704.196,71			
Μείον : Οι απο αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό	1.704.196,71		0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			3.869.491,35	

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ Δ/ΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΕΛΕΝΗ ΛΑΦΑΖΑΝΙΔΟΥ
ΑΔΤ ΑΕ 406354

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
Βασίλειος Άρμεν

ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. Α' ΤΑΞΗΣ 24860
ΑΔΤ ΑΖ 390525

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κάτω Νευροκοπίου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κάτω Νευροκοπίου, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} 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 επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 4 και 6 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 3, 5, 7, 8 και 9 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Κάτω Νευροκοπίου κατά την 31^η 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 έχουν καταχωρηθεί έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού 560 χιλ. ευρώ περίπου με συνέπεια οι απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται μειωμένα κατά ποσό 560 χιλ. ευρώ περίπου.
- 2)** Στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως περιλαμβάνονται έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού 76 χιλ. ευρώ περίπου τα οποία αφορούν σε έσοδα που πρωτοβεβαιώθηκαν στην κλειόμενη χρήση αλλά αφορούν σε προηγούμενες χρήσεις ενώ δεν περιελήφθηκαν έσοδα που αφορούν την κλειόμενη χρήση ποσού 280 χιλ. ευρώ περίπου. Αν σε κάθε χρήση καταχωρούνταν τα έσοδα που την αφορούν, τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων θα ήταν αυξημένα κατά ποσό 76 χιλ. ευρώ περίπου, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης θα ήταν αυξημένα κατά ποσό 204 χιλ. ευρώ περίπου και τέλος οι απαιτήσεις και τα ίδια κεφάλαια θα ήταν αυξημένα κατά ποσό 280 χιλ. ευρώ περίπου.
- 3)** Ο Δήμος, κατά πάγια τακτική καταχωρίζει την αναλογία του (50%) επί των μισθωμάτων δημόσιων λατομείων κατά το χρόνο που εισπράττονται και όχι κατά το χρόνο που αποστέλλονται από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. για βεβαίωση (δουλευμένη βάση), με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης να περιλαμβάνουν μισθώματα προηγούμενων χρήσεων ενώ δεν περιλαμβάνουν μισθώματα που αφορούν την χρήση. Τα καταχωρηθέντα ποσά στην κλειόμενη και στην προηγούμενη χρήση ανέρχονται σε 5.164 χιλ. και 5.523 χιλ. ευρώ αντιστοίχα. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να προσδιορίσουμε την επίδραση από τον χειρισμό αυτών στα κονδύλια Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών, Αποτελέσματα Χρήσης και Ίδια Κεφάλαια.
- 4)** Στο υπόλοιπο του λογαριασμού ΔΙ11 " Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών " περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού 622 χιλ. ευρώ, από έσοδα που βεβαιώθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις για την είσπραξη των οποίων ισχύουν οι διαδικασίες που προβλέπονται από τον κώδικα εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων. Με βάση τον έλεγχο μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από τον Δήμο πρόβλεψη ποσού 9.151,99 ευρώ υπολείπεται κατά 300 χιλ. ευρώ, του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά 300 χιλ. ευρώ και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά 30 χιλ. ευρώ και 20 χιλ. ευρώ αντίστοιχα.
- 5)** Στο υπόλοιπο του λογαριασμού Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας περιλαμβάνονται λογαριασμοί συνολικού

ποσού ευρώ 196.924,91 δικαιούχοι των οποίων είναι οι φορείς χρηματοδότησης (Υπουργεία , Περιφέρειες κτλ) και υπόλογος ο Δήμος Κάτω Νευροκοπίου. Το ποσό αυτό αφορά μη απορροφηθείσες επιχορηγήσεις έργων. Λόγω του γεγονότος αυτού οι λογαριασμοί Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας και Επιχορηγήσεις επενδύσεων εμφανίζονται ισόποσα αυξημένοι κατά ποσό Ευρώ 196.924,91.

6) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, δεν έχει σχηματισθεί από το Δήμο πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση. Κατά τους υπολογισμούς μας, την 31η Δεκεμβρίου 2019 το σύνολο της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται στο ποσό 55,5 χιλ. ευρώ , με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό 55,5 χιλ. ευρώ , τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό 55,5 χιλ. ευρώ , και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης αυξημένα κατά ποσό 5,4 χιλ. ευρώ .

7) Για τα ακίνητα του Δήμου έχει ξεκινήσει έρευνα για την καταγραφή τους σε συνδυασμό με την υποχρέωση για την δήλωση τους στο Κτηματολόγιο. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας Έκθεσης δεν είχαν παραληφθεί τα σχετικά πιστοποιητικά κυριότητας και βαρών για το σύνολο των ακινήτων του Δήμου και για το λόγο αυτό εκκρεμεί η λήψη και η συμφωνία τους στη συνέχεια με τα ακίνητα που εμφανίζει ο Δήμος στα βιβλία του. Ως εκ τούτου δεν μπορούμε να προσδιορίσουμε τις ενδεχόμενες συνέπειες στην οικονομική κατάσταση του Δήμου μετά την ολοκλήρωση των εν λόγω διαδικασιών .

8) Κατά την 31.12.2019 υφίσταται σε εξέλιξη αξιώσεις-αγωγές εργαζομένων για μισθολογικά-εργατικά θέματα καθώς και αξιώσεις-αγωγές τρίτων κατά του Δήμου με τις οποίες διεκδικείται ποσό 145 χιλ. ευρώ περίπου και 600 χιλ. ευρώ περίπου αντίστοιχα . Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των επιβαρύνσεων που πιθανόν να προκύψουν σε περίπτωση αρνητικής έκβασης των υποθέσεων αυτών και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

9) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές από ιδρύσεώς του μέχρι και τη χρήση 2019. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για 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 τον Δήμο, 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 ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές

αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- 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.

Αθήνα, 31 Οκτωβρίου 2020
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΤΖΙΜΠΡΑΓΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14981

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α

ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (Βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/29.12.1999) ΤΟΥ «ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ»

Διάταξη και περίληψή της

1. Σύννομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων – **Απάντηση** **Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας.**

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 21:**

Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, σε μια 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 δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από την 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 περιπτ. 22:**

Αναλύσεις των συμπτυγμένων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν ο Δήμος κάνει τέτοιες συμπτώξεις, είναι υποχρεωμένος να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν συμπτώξεις

(γ) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 23:**

Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με την 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 συντρέχει περίπτωση

2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 1:**

Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διαφόρων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και οι μέθοδοι υπολογισμού διορθώσεως αξιών με σχηματισμό προβλέψεων ή διενέργεια αποσβέσεων, καθώς και οι μέθοδοι

1. (α) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία που προσδιόρισε η επιτροπή αρχικής απογραφής του Δήμου η στην αξία κτήσεως τους για τα πάγια που

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 αποτιμώσεως, οι παρεκκλίσεις αυτές αναφέρονται με πλήρη αιτιολόγηση των λόγων που τις επέβαλαν και του μεγέθους των συνεπειών, που είχαν στην διαμόρφωση των απαιτήσεων – υποχρεώσεων, της περιουσιακής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως του Δήμου.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 2:

Σε περίπτωση που με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτιμώσεως από τις, γενικά νομοθετημένες, αναφέρεται η μέθοδος που εφαρμόστηκε και τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων για τα οποία οι αξίες διαμορφώθηκαν με την μέθοδο αυτή. Στην περίπτωση αυτή, οι διαφορές από την εφαρμογή της διαφορετικής μεθόδου αποτιμώσεως 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 ένα πίνακας που δείχνει τις μεταβολές των λογαριασμών «διαφορές αναπροσαρμογής» που έγιναν μέσα στην χρήση.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 7:

Οι συναλλαγματικές διαφορές από απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους. Δηλαδή εάν εμφανίζονται στον ισολογισμό (λογ. παγίων στοιχείων), ή εάν μεταφέρονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.

3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως.

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 16:

Οι σημαντικές μεταβολές των παγίων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του πάγιου ενεργητικού.

αποκτήθηκαν από 1.1.2002 και μεταγενέστερα, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων, και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.

2. Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμώσεως.

3. Οι Τίτλοι πάγιας επένδυσης αποτιμήθηκαν :
α) για μεν τις συμμετοχές σε Δημοτικές επιχειρήσεις στην αξία κτήσεως τους
β) για δε τις λοιπές επιχειρήσεις στην τρέχουσα αξία τους.

4. Χρεόγραφα δεν υπάρχουν.

Δεν εφαρμόστηκαν διαφορετικές μέθοδοι αποτιμώσεως, με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και δεν προέκυψαν συναλλαγματικές διαφορές.

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

	ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	ΑΞΙΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ (ΣΕ ΕΥΡΩ)			
		ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
		31.12.2018	ΧΡΗΣΗΣ	ΧΡΗΣΗΣ	31.12.2019
10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	291.466,85	3.250,00	0,00	294.716,85
11	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	23.313.710,37	27.949,60	0,00	23.341.659,97
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	433.676,28	17.006,84	0,00	450.683,12
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	601.332,85	420.479,39	0,00	1.021.812,24
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.623.566,31	83.800,05	0,00	1.707.366,36
15	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	22.477,66	754.385,99	713.572,70	63.290,95
17	ΠΑΓΙΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	20.117.386,77	561.544,65	0,00	20.678.931,42
	Γενικό σύνολο	46.403.617,09	1.868.416,52	713.572,70	47.558.460,91

16	ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	ΑΞΙΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ (ΣΕ ΕΥΡΩ)			
		ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
		31.12.2018	ΧΡΗΣΗΣ	ΧΡΗΣΗΣ	31.12.2019
	ΕΞΟΔΑ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	1.571.635,91	7.859,88	0,00	1.579.495,79

	ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ (ΣΕ ΕΥΡΩ)			ΕΥΡΩ
		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ	
		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
					ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ

						ΑΞΙΑ
		31.12.2018	ΧΡΗΣΗΣ	ΧΡΗΣΗΣ	31.12.2019	31.12.2019
10	ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	294.716,85
11	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	12.433.719,20	764.238,07	0,00	13.197.957,27	10.143.702,70
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΜΗΧΑΝ-ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	327.056,31	18.726,84	0,00	345.783,15	104.899,97
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	539.825,35	25.461,43	0,00	565.286,78	456.525,46
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.197.976,66	70.517,15	0,00	1.268.493,81	438.872,55
15	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	63.290,95
17	ΠΑΓΙΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	15.905.231,12	779.290,34	0,00	16.684.521,46	3.994.409,96
Γενικό σύνολο		30.403.808,64	1.658.233,83	0,00	32.062.042,47	15.496.418,44
16	ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ (ΣΕ ΕΥΡΩ)				ΕΥΡΩ
		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
		31.12.2018	ΧΡΗΣΗΣ	ΧΡΗΣΗΣ	31.12.2019	31.12.2019
	ΕΞΟΔΑ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	1.505.782,38	45.962,88	0,00	1.551.745,26	27.750,53

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 3:

Οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων – εξόδων εγκατάστασης και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των τίτλων πάγιας επένδυσης και των χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

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

Από την κατ' είδος αποτίμηση των τίτλων πάγιας επένδυσης προέκυψε υποτίμηση αλγεβρικού ποσού ευρώ 6.157,65 (έσοδο) το οποίο κατά ποσό ευρώ 11.730,49 (έσοδο) μεταφέρθηκε στο λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων "Ειδικά αποθεματικά" και κατά ποσό ευρώ 5.572,84 (έξοδο) στα αποτελέσματα χρήσης μέσω του λογαριασμού " Προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων".

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 4:

Οι τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού, οι οποίες γίνονται για φορολογικούς σκοπούς, με αναφορά σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

(δ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 19:

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

Δεν συντρέχει περίπτωση.

4. Συμμετοχές – Χρεόγραφα**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 24:**

Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Ο Δήμος Κάτω Νευροκοπίου συμμετέχει με ποσοστό άνω του 10%, στις παρακάτω Δημοτικές Επιχειρήσεις και Οργανισμούς:

		Ποσοστό συμμετοχής (%)	Αξία Αποτιμήσεως 31.12.2019	Καθαρά Αποτελέσματα χρήσης 2019
1	Αναπτυξιακή Εταιρεία Φαλακρού ΑΕ	41,97%	0,00	*
2	Αναπτυξιακή Εταιρεία Δράμας Α.Ε	12,65%	9.718,93	-28.994,71
	Σύνολο	Ευρώ	9.718,93	-28.994,71

* Δεν υπήρχε διαθέσιμος Ισολογισμός για τη χρήση 2019

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 8:

Παραθέτουμε τον παρακάτω πίνακα τίτλων

Πίνακας των κατεχόμενων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (είδος, τεμάχια), με την αρχική αξία κτήσεως τους και την αξία αποτίμησης τους στο τέλος της χρήσεως.

πάγιας επένδυσης (συμμετοχών) με τις πληροφορίες που απαιτεί η παραπάνω διάταξη. Χρεόγραφα δεν υπάρχουν.

		Αρχική Αξία Κτήσεως	Αξία αποτίμησης 31.12.2019	Συνολική διαφορά αποτίμησης μέχρι 31-12 2019	Προκύψασα διαφορά αποτίμησης στην χρήση 2019
1	Αναπτυξιακή Εταιρεία Φαλακρού ΑΕ	433.910,18	0.00	-433.910,18	0,00
2	Αναπτυξιακή Εταιρεία Δράμας Α.Ε	71.660,49	9.718,93	-61.941,56	-5.572,84
3	Συνεταιριστική Τράπεζα Δράμας Συν.Π.Ε.	1.760,40	1.760,40	0,00	0,00
4	Ανών. Αναπτ. Εταιρεία Διαχειρ. Αποριμμ. Ανατολ. Μακεδονίας-Θράκης	13.448,02	32.551,62	19.103,60	11.730,49
	Σύνολο ευρώ	520.779,09	44.030,95	-476.748,14	6.157,65

5. Αποθέματα

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 5:

Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται, καθώς και η φορολογική τους μεταχείριση.

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 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 στοιχείων.

Δεν υπάρχουν αποθέματα.

6. Κεφάλαιο

Το κεφάλαιο του Δήμου, ποσού ευρώ 5.879.878,79 αντιπροσωπεύει τη διαφορά μεταξύ των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων της απογραφής έναρξης (31.12.2001) του Δήμου, ποσού € 5.750.000,00,

- μείον τη διαφορά που προέκυψε από την τροποποίηση της αρχικής απογραφής στη χρήση 2005 ποσού € 250.709,72
- πλέον τη διαφορά που προέκυψε από την τροποποίηση της αρχικής απογραφής στη χρήση 2006 ποσού € 195.538,18
- πλέον την διαφορά που προέκυψε στη χρήση 2006 από δωρεάν παραχώρηση στον Δήμο ακινήτου και ανταλλαγή ακινήτων λόγω αναδασμού ποσού € 23.597,26,
- μείον την διαφορά που προέκυψε στη χρήση 2009 από την ανάκληση αποφάσεων παραχώρησης ακινήτων ποσού € 2.099,50
- μείον την διαφορά που προέκυψε στην χρήση 2010 από την δωρεάν παραχώρηση ακινήτου στην Περιφέρεια Αν. Μακεδονίας Θράκης ποσού € 2.089,44,
- πλέον την διαφορά που προέκυψε στη χρήση 2014 από δωρεάν παραχώρηση στον Δήμο ακινήτου και διαγραφή ακινήτου λόγω παραχώρησης, καθώς επίσης και από την εισπραξη έκτακτης επιχορήγησης για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, σύμφωνα με τις οδηγίες του 10260/23-03-2015 έγγραφο του Υπουργείου εσωτερικών, συνολικού ποσού € 165.642,01.

7. Προβλέψεις και υποχρεώσεις

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 20:

Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού «Λοιπές προβλέψεις» όταν είναι αξιόλογες.

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 9:

Οι υποχρεώσεις του Δήμου, 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

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 10:

Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό του Δήμου, εφόσον η παράθεση τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους καταστάσεως (πχ. 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. Μεταβατικοί λογαριασμοί

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 17β:

Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» «Έξοδα επόμενων χρήσεων» και «Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα» αν τα ποσά είναι σημαντικά

Το υπόλοιπο του Λογαριασμού «Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού- Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» ποσού € 138.198,74 αφορά:

- σε απαιτήσεις από την ΔΕΗ εκκαθαρισμένων τελών καθαριότητας και φωτισμού ποσού ευρώ 66.783,25 ,
- ΤΑΠ ποσού ευρώ 803,63 ,
- επιχορηγήσεις Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης ποσού ευρώ 67,068,41 και
- χρηματοδότηση ΟΑΕΔ εισφορών προγραμμάτων κοινωφελούς εργασίας ποσού ευρώ 3,543,45 .

Το υπόλοιπο του Λογαριασμού «Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού- Έξοδα επόμενων χρήσεων» ποσού € 4.515,00 αφορά σε τέλη κυκλοφορίας οχημάτων χρήσης 2020.

Το υπόλοιπο του Λογαριασμού «Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού - Έξοδα χρήσεως δουλευμένα» ποσού ευρώ 79.647,74 αφορά σε υποχρέωση προς τη ΔΕΗ από κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο 2019.

9. Λογαριασμοί Τάξεως

Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 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 στην ανάλυση των λογαριασμών τάξεως, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσεως του Δήμου. 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. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες

Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 15:

Οι κάθε μορφής εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από τον Δήμο, 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.

Έχουν χορηγηθεί στο Δήμο από εργολήπτες έργων εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης αξίας ευρώ 13.176,38.

11. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 13:

Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στην 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.

α) Στο Δήμαρχο και στα μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου διατέθηκαν στο έτος 2019 έξοδα παραστάσεως και έξοδα κινήσεως συνολικού ποσού € 173,323,64

β) Δεν υπάρχουν άλλες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 14:

Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη οργάνων 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 την μορφή οποιασδήποτε εγγυήσεως. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

12. Αποτελέσματα χρήσεως

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 11:

Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά την διάρκεια της χρήσης, 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.

Το σύνολο του απασχοληθέντος μέσα στο 2019 προσωπικού ανήλθε σε 64 άτομα και αναλύεται κατά κατηγορία :

Μόνιμο προσωπικό:	33 άτομα
Αορίστου χρόνου:	13 άτομα
Εποχιακοί:	18 άτομα
Σύνολο	64 άτομα

Οι αμοιβές και οι λοιπές επιβαρύνσεις του προσωπικού του Δήμου κατά το έτος 2019 είχαν ως εξής:

Αμοιβές τακτικού προσωπικού	798,944,55 €
Αμοιβές έκτακτου προσωπικού	200,612,97 €
Αμοιβές ειδικών κατηγοριών προσωπικού	55,458,64 €
Εργοδοτικές εισφορές κοινωνικής ασφάλισης	249,401,25 €
Παρεπόμενες παροχές προσωπικού	12,834,30 €
Δαπάνες επιμόρφωσης προσωπικού	1.600,00 €

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 12:

Η έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως, είτε εμφανίζονται στην κλειόμενη χρήση είτε σε προηγούμενη χρήση.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 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 στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2018, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα του Δήμου.

Τα Έκτακτα και ανόργανα έσοδα ανέρχονται στο ποσό ευρώ 1.464.114,47 και αφορούν :
 - κατά ποσό ευρώ 1.463,077,47 στις αναλογούσες στη χρήση 2019 επιχορηγήσεις παγίων (αποσβέσεις επιχορηγήσεων),
 - κατά ποσό ευρώ 973,30 σε επιστροφή αμοιβών μισθοδοσίας και
 - κατά ποσό ευρώ 63,70 σε επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού.

Τα Έσοδα προηγούμενων χρήσεων ανέρχονται σε ποσό € 76,091,13 και αφορούν σε τακτικά έσοδα προηγούμενων ετών.

13. Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για αρτιότερη πληροφόρηση και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας.**Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 25:**

Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις ή που κρίνονται αναγκαίες για την παρουσίαση αρτιότερης εικόνας της περιουσιακής διάρθρωσης, της χρηματοοικονομικής κατάστασης και των αποτελεσμάτων του Δήμου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

Δεν υπάρχουν

Κάτω Νευροκόπι, 20 Μαΐου 2020

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ Δ/ΝΣΗΣ
ΔΙΟΙΚ. & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΓΙΑΝΝΗΣ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 395938

ΕΛΕΝΗ ΛΑΦΑΖΑΝΙΔΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 406354

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΑΡΜΕΝ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. Α' ΤΑΞΗΣ 24860
Α.Δ.Τ. ΑΖ 390525

Βεβαιώνεται ότι, το ανωτέρω Προσάρτημα που αποτελείται από έξι (6) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου, που χορηγήσαμε με ημερομηνία 31 Οκτωβρίου 2020.

Αθήνα, 31 Οκτωβρίου 2020

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ Γ. ΤΖΙΜΠΡΑΓΟΣ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14981



ΣΟΑ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 11 257 Αθήνα

Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

2. Την έγκριση της Οικονομικής Επιτροπής για τα πεπραγμένα της χρήσεως του έτους 2019, όπως εμφανίζονται παρακάτω:

**ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κάτω Νευροκοπίου**

1. ΓΕΝΙΚΑ

Το 2019 ήταν το έννατο έτος λειτουργίας του Δήμου στα πλαίσια της Νέας Αρχιτεκτονικής της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης (Πρόγραμμα Καλλικράτης-Ν.3852/10). Πέρα από τα βασικά οικονομικά στοιχεία τα οποία αναλύονται στις παραγράφους που ακολουθούν, η χρονιά που πέρασε ήταν καθοριστική για την εξέλιξη των οικονομικών του Δήμου, λόγω της έναρξης εφαρμογής του ν. 4555/2018 Μεταρρύθμιση του θεσμικού πλαισίου της Τοπικής Αυτοδιοίκησης - Εμβάθυνση της Δημοκρατίας - Ενίσχυση της Συμμετοχής - Βελτίωση της οικονομικής και αναπτυξιακής λειτουργίας των Ο.Τ.Α (Πρόγραμμα «ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι»), που αλλάζει ριζικά τον τρόπο λειτουργίας των οικονομικών υπηρεσιών. Με δυναμικό το οικονομικό και νομοθετικό περιβάλλον και την έλλειψη επαρκούς προσωπικού, ο Δήμος έπρεπε να προσαρμοστεί στα νέα δεδομένα που δημιούργησε το συνεχώς ευμετάβλητο περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιείται. Μέσα στη χρήση 2019 πραγματοποιήθηκε μεγάλη προσπάθεια προσαρμογής των εσωτερικών διαδικασιών των υπηρεσιών του Δήμου στα νέα δεδομένα, με τις επιπρόσθετες υποχρεώσεις που έχει ο Δήμος

Πλήθος νομοθετημάτων σε εφαρμογή των προγραμμάτων δημοσιονομικής προσαρμογής, (όπως ο νέος νόμος για τις δημόσιες συμβάσεις, η υποχρέωση υποβολής στοιχείων για τον έλεγχο της εκτέλεσης του Προϋπολογισμού, και της εξέλιξης των εκκρεμών και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων σε τρίτους, η λειτουργία του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ και του Κόμβου διαλειτουργικότητας και ο κατασταλτικός έλεγχος της είσπραξης των βεβαιωμένων εσόδων), καθιστούν την διαχείριση των δημοτικών θεμάτων πλέον πολυπλοκότερη και σημαντικότερη.

Τα θεσμοθετημένα έσοδα του Δήμου για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών και την χρηματοδότηση των επενδύσεων παρέμειναν στα ίδια επίπεδα. Αυξήθηκαν υπέρμετρα τα έσοδα από μισθώματα δημοσίων λατομείων, λόγω της αυξημένης παραγωγής αλλά και λόγω της έναρξης εφαρμογής του ν. 4512/2018 που τροποποιεί τον τρόπο υπολογισμού, τον χρόνο και την διαδικασία απόδοσης των μισθωμάτων δημοσίων λατομείων. Παρατηρήθηκε επίσης υστέρηση στην είσπραξη των βεβαιωμένων δημοτικών φόρων και τελών. Στις λειτουργικές δαπάνες έγινε προσπάθεια να συγκρατηθούν στους στόχους που είχαν τεθεί με την εφαρμογή του Μεσοπρόθεσμου προγράμματος.

Ο Δήμος και στη χρήση 2019 επιτέλεσε σημαντικό κοινωνικό έργο, εν μέσω της αρνητικής οικονομικής συγκυρίας, αυξάνοντας την επιχορήγηση προς το Νομικό Πρόσωπο του Δήμου, προκειμένου να εκπληρώσει την αποστολή του σε ευαίσθητους και επίκαιρους τομείς, όπως η κοινωνική προστασία και αλληλεγγύη.

2. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα συνολικά οργανικά έσοδα του Δήμου της χρήσεως 2019 ανήλθαν στο ποσό των 7.840.770,23€ (λογαριασμοί 71+72+73+74+75) και με την προσθήκη των εσόδων από τόκους καταθέσεων ποσού 98.336,32€ (λογαριασμός 76) ανήλθαν στο ποσό των 7.939.106,55€.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού 1.464.114,47€ (λογαριασμός 81.01) και τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού 76.091,13€ (λογαριασμός 82.01) τα συνολικά έσοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό 9.479.312,15€.

Οι επιχορηγήσεις για πάγιες επενδύσεις (λογαριασμός 43) που ελήφθησαν το 2019, πέρα από τις επιχορηγήσεις για την κάλυψη των λειτουργικών εξόδων, ανήλθαν στο ποσό των 1.060.120,32 €.

3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2019 έχει ως εξής :

71	Πωλήσεις προϊόντων	€	46.107,16
72	Έσοδα από φόρους- εισφορές - πρόστιμα-προσαυξήσεις	€	33.993,99
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	€	5.656.103,91
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	€	2.083.750,35
75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	€	20.814,82
76	Έσοδα κεφαλαίων	€	98.336,32
	Σύνολο Οργανικών εσόδων (Α)	€	7.939.106,55
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	€	1.464.114,47
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	€	76.091,13
	Σύνολο Ανόργανων εσόδων (Β)	€	1.540.205,60
	Γενικό Σύνολο (Α + Β)	€	9.479.312,15

4. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2019 έχει ως εξής :

60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	€	1.318.851,71
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	€	261.172,93
62	Παροχές τρίτων	€	1.006.245,00
63	Φόροι – Τέλη	€	7.735,87
64	Διάφορα έξοδα	€	513.442,49
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	€	3.236,08
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	€	1.704.196,71
67	Παροχές–Χορηγίες–Επιχορηγήσεις–Επιδοτήσεις–Δωρεές	€	789.367,17
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	€	5.572,84
	Σύνολο Οργανικών εξόδων (Α)	€	5.609.820,80
	Γενικό Σύνολο	€	5.609.820,80

5. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

Το κόστος των παρεχομένων υπηρεσιών και των αναλωσίμων ειδών ανήλθε στο ποσό των 5.123.858,63 € και αφαιρώντας τις αποσβέσεις ποσού 1.679.904,83 € ανέρχεται στο ποσό των 3.443.953,80 €.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του Δήμου ανήλθαν στο ποσό των 443.587,07 € και αφαιρώντας τις αποσβέσεις ποσού € 24.291,88 € ανέρχονται στο ποσό των € 419.295,19 τα έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των 33.566,18 € και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο

ποσό των 8.808,92 € το οποίο αφορά σε χρεωστικούς τόκους, προμήθειες τραπεζών και προβλέψεις υποτίμησης τίτλων.

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων, και χρηματοοικονομικών ανήλθε στο ποσό των 5.609.820,80 €.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2019 ποσού 9.479.312,15 € μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2019 ποσού 5.609.820,80 € αποτελεί το πλεόνασμα της χρήσεως 2019, το οποίο ανέρχεται σε 3.869.491,35 €.

6. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Δήμου της 31.12.2019 τα έξοδα εγκατάστασης και τα πάγια στοιχεία (ενσώματες ακινητοποιήσεις) ανέρχονται στο ποσό των 49.137.956,70 € και αφαιρώντας τις αποσβέσεις τους ποσού 33.613.787,73 €, από τις οποίες 1.704.196,71 € αφορούν τις αποσβέσεις της χρήσεως 2019, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των 15.524.168,97 €.

7. ΔΑΝΕΙΑ

Δεν υπάρχουν υποχρεώσεις προς τράπεζες και λοιπά ιδρύματα.

8. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των 508.165,84 €, ενώ οι αντίστοιχες βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις ανέρχονται στο ποσό των 845.786,48 €, για τις οποίες έχει γίνει πρόβλεψη μη είσπραξης ποσού € 9.151,99.

9. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα ταμειακά διαθέσιμα του Δήμου (ταμείο και καταθέσεις όψεως και προθεσμίας στις τράπεζες) την 31/12/2019, όπως εμφανίζονται και στον Ισολογισμό της χρήσης 2019, ανέρχονται στο ποσό των 11.437.499,07 €.

10. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το κεφάλαιο του Δήμου την 31/12/2019, μετά τις τροποποιήσεις των χρήσεων 2004, 2005, 2006, 2009, 2010 και 2014 ανέρχεται σε ποσό € 5.879.878,79.

11. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Περαιτέρω αναγνωρίζουμε την ανάγκη αλλά και τη υποχρέωση οργάνωσης της αποθήκης υλικών και τη βελτίωση παρακολούθησης των αγορών και αναλώσεων των αποθεμάτων. Αυτό θα έχει ως αποτέλεσμα η αναλυτική λογιστική, που ήδη εφαρμόζεται, να παρέχει με ακρίβεια τις πληροφορίες σχετικά με το κόστος της κάθε υπηρεσίας του Δήμου. Επίσης, αναγνωρίζουμε την ανάγκη για την έγκαιρη βεβαίωση και είσπραξη των απαιτήσεων η οποία καθίσταται ακόμα πιο δυσχερής με την υφιστάμενη γενικότερη οικονομική στενότητα που επικρατεί. Τέλος, κρίνεται αναγκαίο να προχωρήσουν οι διαδικασίες ταυτοποίησης της ακίνητης περιουσίας του Δήμου και να γίνουν οι απαραίτητες ενέργειες για την μεταγραφή των ακινήτων στην κυριότητα του Δήμου.

Συντάχθηκε στις 30-10-2020 και υπογράφεται από :

Κυριακίδης Γιάννης	Πρόεδρος	
Αμαραντίδης Ανδρέας	Μέλος	
Σιουμάνης Κωνσταντίνος	Μέλος	
Νικολαΐδης Νικόλαος	Μέλος	
Τσεπνίδης Ανδρέας	Μέλος	
Μίρκου Γεώργιος	Μέλος	
Τσέρνιος Χρήστος	Μέλος	

Βεβαιώνεται ότι, η ανωτέρω Έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής που αποτελείται από πέντε (5) σελίδες, είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου, που χορηγήσαμε με ημερομηνία 31 Οκτωβρίου 2020.

Αθήνα , 31 Οκτωβρίου 2020

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ Γ. ΤΖΙΜΠΡΑΓΟΣ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14981



ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 11 257 Αθήνα

Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

3. Την δημοσίευση των ανωτέρω οικονομικών στοιχείων, όπως ορίζεται στο Ν. 3548/07 άρθρο 6 παρ 7.
4. Την αποστολή της παρούσας απόφασης και των δικαιολογητικών που ορίζονται στο άρθρο 24 του ν.3202/2003 στο Ελεγκτικό Συνέδριο.

Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό 131/2020 .

Με την σύνταξη και ανάγνωση του πρακτικού αυτού, ακολούθησε η υπογραφή του ως εξής

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

**Ακριβές Απόσπασμα
Ο Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου
Κ. Νευροκοπίου**

Ιφύγλου Θεόδωρος