

# ΔΗΜΟΣ ΣΟΥΦΛΙΟΥ

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 ( 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

### 4η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2014			Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2013			Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2014	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2013
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία		
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>								
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.948.483,22	1.384.140,34	564.342,88	1.892.625,51	1.268.759,47	623.866,04		
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
II. Ενεσώματες ακινητοποιήσεις								
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	4.703.788,30	0,00	4.703.788,30	4.703.788,30	0,00	4.703.788,30		
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	2.732.977,07	1.955.335,52	777.641,55	2.732.977,07	1.877.392,13	855.584,94		
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	16.061.876,56	10.610.306,34	5.451.570,22	15.875.466,65	10.184.957,87	5.690.508,78		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.121.749,63	908.658,34	213.091,29	1.121.749,63	887.486,62	234.263,01		
2. Ορυχεία,Μεταλλεία,Λατομεία,Άγροί,Φυτείες,Δάση	10.455.244,41	0,00	10.455.244,41	10.455.244,41	0,00	10.455.244,41		
3. Κτίρια & Τεχνικά έργα	27.156.774,18	18.563.774,85	8.592.999,33	26.175.016,55	17.710.075,32	8.464.941,23		
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	1.898.460,42	1.147.046,61	751.413,81	1.651.746,42	1.091.933,72	559.812,70		
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	799.525,76	437.378,94	362.146,82	798.944,20	409.547,79	389.396,41		
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	7.263.763,48	5.191.486,42	2.072.277,06	6.565.107,35	5.037.798,17	1.527.309,18		
4. Μηχανήματα-τεχν.εγκατ.& λοιπός μηχανολ. Εξοπλισμός	1.610.878,67	1.160.000,42	450.878,25	1.582.851,50	1.010.290,55	572.560,95		
5. Μεταφορικά μέσα	3.594.901,01	3.526.764,97	68.136,04	3.594.901,01	3.480.182,33	114.718,68		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.754.511,23	1.490.030,97	264.480,26	1.739.078,42	1.415.898,93	323.179,49		
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	2.031.916,25	0,00	2.031.916,25	2.210.370,56	0,00	2.210.370,56		
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΠΙ)	81.186.366,97	44.990.783,38	36.195.583,59	79.207.242,07	43.105.563,43	36.101.678,64		
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		3.101.435,48			3.101.435,48			
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	220.021,55			220.021,55				
Προβλέψεις για υποτίμηση	2.300.355,84	2.520.377,39	581.058,09	2.309.558,11	2.529.579,66	571.855,82		
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ + ΠΙΠ)			36.776.641,68			36.673.534,46		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρεσιών			1.412.695,91			1.156.638,92		
4. Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις		1.179.478,56		1.013.398,60				
Μείον: Προβλέψεις		1.179.478,56	0,00	1.013.398,60		0,00		
11. Χρεώστες Διάφοροι		789.619,05		784.771,68				
Μείον: Προβλέψεις		696.875,02	92.744,03	586.780,53		197.991,15		
			1.505.439,94			1.354.630,07		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			1.572,13			272,90		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.376.313,25			1.400.470,93		
			1.377.885,38			1.400.743,83		
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΠ+ΔΙΥ)			2.883.325,32			2.755.373,90		
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>								
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων			23.128,12			22.744,86		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			16.412,96			970.800,46		
			39.541,08			993.545,32		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>40.263.850,96</b>			<b>41.046.319,72</b>		
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>								
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			54.271.413,39			68.479.132,13		

### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

#### 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	668.656,60		2.356.850,15	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	151.026,94		159.992,76	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	2.783.772,83	3.603.456,37	2.844.915,29	5.361.758,20
Μείον:				
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	3.524.699,98		6.004.219,84	
Μικτά αποτελέσματα (πλέονσυμα) εκμεταλλεύσεως	78.756,39		-642.461,64	
Πλέον:				
1. Άλλα έσοδα	1.105.240,48		1.259.574,40	
Σύνολο	1.183.996,87		617.112,76	
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.282.130,47		2.533.924,42	
3. Έξοδα Δημοσίων σχέσεων	6.077,76	2.288.208,23	12.796,01	2.546.720,43
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.104.211,36		-1.929.607,67
ΠΑΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	21.202,94		44.969,77	
Μείον:				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	110.066,47	-88.863,53	115.351,51	-70.381,74
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.193.074,89		-1.999.989,41
II. ΠΑΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.760.604,46		1.794.109,92	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	962.656,86		462.706,81	
	2.723.261,32		2.256.816,73	
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	12.937,56		45.877,10	
2. Έκτακτες ζημιές	17.588,67		47.426,46	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.705.011,18		772.053,94	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	276.174,45	2.011.711,86	711.549,46	217.574,51
1.082.932,01	1.173.884,72			
Οργανικό & έκτακτο αποτέλεσμα (έλλειμμα)		<b>-481.525,43</b>		<b>-826.104,69</b>
ΜΕΙΟΝ:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.000.600,82		2.042.663,27	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.000.600,82	0,00	2.042.663,27	0,00
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ</b>		<b>-481.525,43</b>		<b>-826.104,69</b>

### ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

#### Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΣΟΥΦΛΙΟΥ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Σουφλίου, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και τον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό Προσάρτημα.

**Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις:** Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

**Ευθύνη του Ελεγκτή:** Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη:** Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

**1)** Στην χρήση 2008 πληρώθηκαν από το Δήμο Τυχερού, ο οποίος συγχωνεύτηκε στον νέο Δήμο Σουφλίου, χρηματικά εντάλματα συνολικής αξίας ποσού ευρώ 312.519,23, τα οποία είχαν επιστραφεί αθεώρητα, με πράξεις από τον αρμόδιο Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, σε αντίθεση με όσα προβλέπονται από τις διατάξεις της ΕΓΚ.14282/05 της Υ.Π.Ε.Σ.Δ.Δ.Α.. Δεν περιήλθε σε γνώση μας καμιά εξέλιξη της παραπάνω υπόθεσης μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας έκθεσης.

**2)** Δε λάβαμε επιστολή από τους δικηγόρους κκ. Δημήτριο Σταυρινό, Αργύριο Δεμερτζή, Μαρία Γκουγκουκίδου, Θεόδωρο Αγγάλη, Νικόλαο Χριστάκη και Αθανάσιο Τσιρώνια. Λόγω του γεγονότος αυτού εκφράζουμε αδυναμία εκτίμησης του ύψους των αγωγών που χειρίζονται οι ανωτέρω νομικοί και οι οποίες θα μπορούσαν να μεταβάλουν ουσιωδώς τις οικονομικές καταστάσεις.

**Γνώμη με Επιφύλαξη:** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

**Έμφαση Θεμάτων:** Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη ως προς τα συμπεράσματα του ελέγχου μας, εφιστούμε την προσοχή σας στην παράγραφο 13 του προσαρτηματος όπου αναφέρονται τα εξής:

α) Με την κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών & Οικονομικών αριθμ. πρωτ. 47497 - 18/12/2012, αποφασίσθηκε ο συμψηφισμός οφειλών του Δήμου Σουφλίου που αφορούσε υποχρεώσεις του ίδιου καθώς και του Δήμου Ορφέα, της ΔΕΥΑ Σουφλίου, της ΔΕΣΗΜΕ Σουφλίου, του Οικοτουριστικού Κέντρου Δαδιάς Σουφλίου και της Κατασκευαστικής Εταιρείας Δήμου Τυχερού, ποσού ευρώ 1.156.739,40 προς το Ελληνικό Δημόσιο και ποσού ευρώ 543.475,36 προς το Ι.Κ.Α. Διδυμοτείχου και το Ι.Κ.Α. Σουφλίου, με τα συνολικά προβλεπόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 3756/2009 (Α' 53) έσοδά του.

β) Στο κονδύλι του Ισολογισμού Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης» έχει συμπεριληφθεί η αξία κτήσης της συμμετοχής στην «Κοινωνική Επιχείρηση Δήμου Σουφλίου» (ΚΟ.Ε.ΔΗ.Σ.) η οποία έχει τεθεί υπό καθεστώς λύσης και εκκαθάρισης με την από 158/16.09.2014 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Σουφλίου και ενώ εμφανίζει αρνητική καθαρή θέση ύψους ευρώ 635.512,98 κατά την 31/12/2014, αποτιμήθηκε στην αξία κτήσεως σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 315/1999. Επίσης, στο ανωτέρω κονδύλι συμπεριλαμβάνεται και η αξία κτήσεως της συμμετοχής στην «Εταιρεία Κατασκευής Τεχνικών Έργων Δήμου Τυχερού Α.Ε. Ο.Τ.Α.» (ΔΕΤΑΤ Δήμου Τυχερού), η οποία βρίσκεται σε εκκαθάριση και έχει υποτιμηθεί ολόκληρος. Τέλος, στο ανωτέρω κονδύλι συμπεριλαμβάνονται και η αξία κτήσεως της συμμετοχής στην «Σηροτροφική Οικοτουριστική Επιχείρηση Δήμου Σουφλίου» (Σ.Ο.Ε.ΔΗ.Σ.) η οποία βρίσκεται σε εκκαθάριση και η οποία έχει υποτιμηθεί μέχρι του ποσού της καταβλημένης συμμετοχής σε αυτήν.

γ) Με το ΦΕΚ 1319/16.06.2011 λύθηκε η ενιαία επιχείρηση ύδρευσης αποχέτευσης με την επωνυμία «Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Δήμου Σουφλίου» (Δ.Ε.Υ.Α. Σουφλίου), η οποία δεν απεικονίστηκε ποτέ ως συμμετοχή στα βιβλία του Δήμου. Τη λύση της επιχείρησης ακολούθησε η εκκαθάριση της με τη διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του αρ. 262 Ν.3463/2006. Από την ημερομηνία του ΦΕΚ και μετά, οι λειτουργίες της ανωτέρω Δ.Ε.Υ.Α. εκτελούνται από το Δήμο Σουφλίου. Με την υπ' αριθμ. 44/18.02.2014 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Σουφλίου, εγκρίθηκε ο Ισολογισμός λήξης εκκαθάρισης της 12.02.2014 της ανωτέρω Δ.Ε.Υ.Α., η αναδοχή από τον Δήμο Σουφλίου των υποχρεώσεων της ανωτέρω Δ.Ε.Υ.Α., συνολικού ύψους ευρώ 847.929,77 της 12.02.2014 και η εισφορά του Ενεργητικού και των λοιπών λογαριασμών Παθητικού της Δ.Ε.Υ.Α. Σουφλίου στον Δήμο.

**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων:** Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

### Θεσσαλονίκη, 22 Ιουλίου 2016 Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΗΣ



#### ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Γ. ΖΙΓΚΕΡΙΔΗΣ

ΑΡ.Μ.ΣΟΕΛ. 15851

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.  
μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ Μ ΣΟΕΛ 125