

# ΔΗΜΟΣ ΣΟΥΦΛΙΟΥ

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

### 7η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

#### Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

##### Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

##### Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Ενομήτεες ακινητοποιήσεις

1. Γήπεδα - Οικόπεδα	4.703.788,31	0,00	4.703.788,31	4.703.788,30	0,00	4.703.788,30
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	2.738.635,19	2.177.354,58	561.280,61	2.733.894,67	2.107.046,55	626.848,12
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	16.160.888,85	11.710.956,15	4.449.932,70	16.160.888,85	11.347.645,04	4.813.243,81
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.947.327,90	1.052.896,82	894.431,08	1.947.327,90	1.000.494,13	946.833,77
2. Ορυχεία,Μεταλλεία,Λατομεία,Αγροί,Φυτείες,Δάση	10.457.460,66	0,00	10.457.460,66	10.455.244,41	0,00	10.455.244,41
3. Κτίρια & Τεχνικά έργα	28.788.406,40	20.825.707,94	7.962.698,46	28.752.540,50	20.120.451,65	8.632.088,85
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	1.917.435,42	1.295.663,18	621.772,24	1.917.435,42	1.246.029,49	671.405,93
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	858.514,62	520.434,39	338.080,23	854.386,44	492.499,69	361.886,75
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	7.295.954,00	5.626.752,94	1.669.201,06	7.295.954,00	5.486.459,49	1.809.494,51
4. Μηχανήματα-τεχν.εγκατ.& λοιπός μηχανολ. Εξοπλισμός	1.776.979,40	1.547.960,81	229.018,59	1.711.684,70	1.443.448,85	268.235,85
5. Μεταφορικά μέσα	3.594.901,01	3.587.068,45	7.832,56	3.594.901,01	3.579.280,62	15.620,39
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.942.467,53	1.760.180,86	182.286,67	1.874.274,31	1.642.329,66	231.944,65
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	82.182.759,29	50.104.976,12	32.077.783,17	82.002.320,51	48.465.685,17	33.536.635,34

III. Τίτλοι πάγια επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

1. Τίτλοι πάγια επένδυσης		2.959.750,88		2.940.519,88		
Μειών: Οφειλόμενες δόσεις	220.021,55		220.021,55			
Προβλέψεις για υποτίμηση	2.158.683,47	2.378.705,02	581.045,86	2.139.440,24	2.359.461,79	581.058,09
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII + ΓIII)			32.658.829,03			34.117.693,43

##### Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1. Αποθέματα

4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας

II. Απαιτήσεις

1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρεσιών

4. Επισφαλείς - Επιδίκες απαιτήσεις

Μειών: Προβλέψεις

11. Χρεώστες Διάφοροι

Μειών: Προβλέψεις

IV. Διαθέσιμα

1. Ταμείο

3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας

Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔII+ΔIV)

##### Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1. Έξοδα επόμενου χρήσεων

2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

##### ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)

##### ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ

2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού

Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2017			Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2016		
Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
2.281.726,61	1.730.960,34	550.766,27	2.219.322,52	1.606.193,37	613.129,15

220.021,55		220.021,55			
2.158.683,47	2.378.705,02	581.045,86	2.139.440,24	2.359.461,79	581.058,09
		32.658.829,03			34.117.693,43

		18.280,10			0,00
		650.188,45			1.147.228,68
	2.740.589,79		2.390.120,65		
	2.740.589,79	0,00	2.390.120,65		0,00
	1.047.815,11		921.326,04		
	1.024.042,48	23.772,63	916.123,13		5.202,91
		673.961,08			1.152.431,59

		5.423,50			1.249,16
		2.120.276,31			2.127.931,91
		2.125.699,81			2.129.181,07
		2.817.940,99			3.281.612,66

		23.416,50			23.268,11
		746.988,43			896.276,51
		770.404,93			919.544,62
		36.797.941,22			38.931.979,86

		49.673.974,02			53.531.608,88
--	--	---------------	--	--	---------------

##### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

##### 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.743.163,09		1.381.690,25	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	141.583,98		215.027,22	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	2.945.743,21	4.830.490,28	3.303.359,55	4.900.077,02
Μειών:				
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	4.819.808,36		4.431.730,66	
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	10.681,92		468.346,36	
Πλέον:				
1. Άλλα έσοδα	425.317,83		877.350,14	
Σύνολο	435.999,75		1.345.696,50	
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.278.677,57		2.205.347,87	
3. Έξοδα Δημοσίων σχέσεων	24.951,26	2.303.628,83	11.282,77	2.216.630,64
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.867.629,08		-870.934,14
ΠΑΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	29.224,87		20.405,27	
Μειών:				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	91.491,10	-62.266,23	103.667,30	-83.262,03
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.929.895,31		-954.196,17
II. ΠΑΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.509.606,56		1.554.143,16	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	859.958,24		1.464.221,67	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00		0,00	
	2.369.564,80		3.018.364,83	
Μειών:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	89.622,42		6.318,76	
2. Έκτακτες ζημιές	41.010,89		415.097,73	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	254.904,69		945.306,49	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	458.388,49	843.926,49	488.751,40	1.855.474,38
1.162.890,45				1.162.890,45
Οργανικό & έκτακτο αποτέλεσμα (έλλειμμα/πλεόνασμα)		-404.257,00		208.694,28
ΜΕΙΟΝ:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.764.057,92		1.791.501,88	
Μειών: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.764.057,92	0,00	1.791.501,88	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα/πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		-404.257,00		208.694,28

##### ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

##### Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΣΟΥΦΛΙΟΥ

##### Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Σουφλίου, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2017, την Κατάσταση αποτελεσμάτων και τον Πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό Προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 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 Σουφλίου κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2017, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

##### Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

- 1) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι πάγια επένδυση» περιλαμβάνεται η αξία κτήσης της καταβλημένης συμμετοχής στην εκκαθαρισμένη «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Σουφλίου» ύψους ευρώ 561 χιλ. περίπου, η οποία εμφανίζει αρνητικά ίδια κεφάλαια, όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό λήξης της εκκαθάρισης στις 12.12.2017. Κατά την άποψή μας, θα έπρεπε να σχηματιστεί πρόβλεψη υποτίμησης μέχρι του ποσού της καταβλημένης συμμετοχής σε αυτήν ύψους ευρώ 561 χιλ. περίπου.
- 2) 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 του Υ.Π.Ε.Σ.Δ.Δ.Α. Δεν περιήλθε σε γνώση μας καμία εξέλιξη της παραπάνω υπόθεσης μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας έκθεσης.
- 3) Δε λάβαμε επιστολή από τους δικηγόρους κ.κ. Δημήτριο Σταυρινό και Αργύριο Δεμερτζή. Λόγω του γεγονότος αυτού εκφράζουμε αδιανομία εκτίμησης του ύψους των αγωνών που χειρίζονται οι ανωτέρω νομικοί και οι οποίες θα μπορούσαν να μεταβάλουν ουσιωδώς τις οικονομικές καταστάσεις.
- 4) Από τον έλεγχό μας προέκυψαν ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από την έναρξη τήρησης του διπλογραφικού συστήματος. 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 καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτήν 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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές, 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.

##### Έμφαση Θέματος/Θεμάτων

Επισημαίνουμε την προσοχή σας στην παράγραφο 13 του προσαρτήματος όπου αναφέρονται τα εξής:

- α) Με την κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών & Οικονομικών αριθμ. πρωτ. 47497 - 18/12/2012, αποφασίσθηκε ο συμφωνησμός οφειλών του Δήμου Σουφλίου που αφορούσε υποχρεώσεις του ίδιου καθώς και του Δήμου Ορφείας, της ΔΕΥΑ Σουφλίου, της ΔΕΣΗΜΕ Σουφλίου, του Οικονομικού 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 Πάγια Επένδυση» 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 ολοσχερώς. Τέλος, στο ανωτέρω κονδύλι συμπεριλαμβάνεται και η αξία κτήσεως της συμμετοχής στην «Σηροτροφική Οικονομική Επιχείρηση Δήμου Σουφλίου» (Σ.Ο.Ε.Δ.Η.Σ.) η οποία βρίσκεται σε εκκαθάριση και η οποία έχει υποτιμηθεί μέχρι του ποσού της καταβλημένης συμμετοχής σε αυτήν.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

##### Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις 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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

#### Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

##### Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Ι. Καφάλαια

II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων

1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων

2. Δωρεές παγίων

4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων

IV. Αποτελέσματα εις νέο

Υπόλοιπο ελλειμμάτων/πλεονασμάτων εις νέο

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI + ΑII + ΑIV)

##### Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΑΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

##### Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ι. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

2. Δάνεια τραπεζών

II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

1. Προμηθευτές

5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη

6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί

7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση

8. Πιστωτές διάφοροι

Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI + ΓII)

##### Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

2. Έξοδα χρήσεως δουλειωμένα

36.797.941,22 38.931.979,86

##### ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)

36.797.941,22 38.931.979,86

##### ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ

2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού

49.673.974,02 53.531.608,88

##### ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) χρήσεως	-404.257,00	208.694,28
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	233.295,18	25.588,71
Μειών: Φόρος εισοδήματος	0,00	987,81
Έλλειμμα/Πλεόνασμα εις νέο	-170.961,82	233.295,18

Σουφλί, 05.11.2018

##### Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΠΟΥΛΙΑΙΟΣ

Α.Δ.Τ.: ΑΗ 422827

##### Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ

##### ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΜΑΡΙΑ ΓΙΑΝΤΣΟΥΔΗ

Α.Δ.Τ.: ΑΕ 877943

##### Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ

##### ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

##### ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ

##### Η ΣΥΝΤΑΞΕΑΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

ΕΛ. ΑΣ.: 279473031