

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ :ΤΖΩΡΑΣ Ζ. ΦΑΙΔΩΝ

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
Επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018
(1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2018) 8^η Χρήση
του: ΔΗΜΟΥ ΠΡΕΒΕΖΑΣ

ΑΘΗΝΑ
Οκτώβριος 2019

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

I.	ΓΕΝΙΚΑ.....	4
1.	ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	4
2.	ΕΛΕΓΧΟΣ	4
3.	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ.....	5
II.	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ.....	6
A.	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	6
1.	ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	6
1.1.	Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	6
2.	ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	6
2.1.	ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	6
2.1.1.	Γήπεδα – Οικόπεδα.....	6
2.1.2.	Πλατείες – Πάρκα – Παιδότοποι κοινής χρήσεως.....	6
2.1.3.	Οδοί – Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	7
2.1.4.	Πεζόδρομοι κοινής χρήσεως.....	7
2.1.5.	Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση.	8
2.1.6.	Κτίρια και τεχνικά έργα.....	8
2.1.7.	Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	9
2.1.8.	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	9
2.1.9.	Μηχανήματα – Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός.	9
2.1.10.	Μεταφορικά μέσα.....	10
2.1.11.	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός.	10
2.1.12.	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές.....	11
2.1.13.	Διαπιστώσεις ελέγχου επί των ενσώματων ακίνητοποιήσεων.....	12
2.2.	ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	13
2.2.1.	Τίτλοι πάγιας επένδυσης	13
3.	ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	13
3.1.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	13
3.1.1.	Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών.....	13
3.1.2.	Χρεώστες διάφοροι	14
3.2.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	15
3.2.1.	Ταμείο.....	15
3.2.2.	Καταθέσεις όψεως.....	15
B.	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	17
1.	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	17
1.1.	Κεφάλαιο	17
1.2.	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ – ΔΩΡΕΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	17
1.2.1.	Επιχορηγήσεις επενδύσεων.....	17
1.2.2.	Αξία ακινήτων και λοιπών παγίων αποκτηθέντων δωρεάν	17
1.3.	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	18
1.3.1.	Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο.....	18
2.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	18
2.1.	Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	18
2.2.	Λοιπές Προβλέψεις	18
3.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	19
3.1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	19
3.1.1.	Δάνεια τραπεζών.....	19
3.2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	20
3.2.1.	Προμηθευτές	20
3.2.2.	Υποχρεώσεις από Φόρους – Τέλη.....	20
3.2.3.	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	20
3.2.3.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	20
3.2.5.	Πιστωτές Διάφοροι	21

4.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	21
4.1.	Έσοδα επομένων χρήσεων.....	21
Γ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ/ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	22
1.	Χρεωστικοί/Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	22
III.	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ.....	23
1.	ΕΣΟΔΑ	23
2.	ΕΞΟΔΑ	25
IV.	ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	28
1.	Απαιτήσεις και υποχρεώσεις λόγω επέκτασης του Σχεδίου Πόλης	28

ΠΙΝΑΚΕΣ

1. Ισολογισμός 31.12.2018
2. Αναλυτική Κατάσταση Συμμετοχών
3. Πίνακας Επιβεβαιωτικών επιστολών σε Πελάτες
4. Πίνακας Επιβεβαιωτικών επιστολών σε Προμηθευτές

Αθήνα, 22 Οκτωβρίου 2019

**Προς
Το Δημοτικό Συμβούλιο
Του Δήμου Πρέβεζας
Ελευθερίου Βενιζέλου & Μπακούμη 2
48 100 Πρέβεζα**

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

**Επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018
(1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2018) 8^η Χρήση
του: ΔΗΜΟΥ ΠΡΕΒΕΖΑΣ**

I. ΓΕΝΙΚΑ

1. ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2018, περίοδος από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2018, όγδοη χρήση τήρησης διπλογραφικού συστήματος, έγινε με βάση την υπ' αριθ. 662/2018 απόφαση του Δημάρχου Πρέβεζας, η οποία μας κοινοποιήθηκε με το υπ αριθμ. 194876/30.11.2018 έγγραφο της Σ.Ο.Λ.Crowe α.ε.ο.ε.

2. ΕΛΕΓΧΟΣ

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 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.

3. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Οι Οικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμός, Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων) της 31.12.2018, οι οποίες και εγκρίθηκαν από την Οικονομική Επιτροπή στην υπ αριθμ.: 273/22.08.2019 συνεδρίασή της, παρατίθενται στον συνημμένο Πίνακα Νο 1.

Στα επόμενα κεφάλαια αναπτύσσουμε τις διαπιστώσεις μας επ' αυτών και προβαίνουμε σε σχετικές υποδείξεις.

II. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
A. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

1.1. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

Αξία κτήσεως 31.12.2017	€	2.704.837,46
Προσθήκες χρήσεως 2018	€	<u>91.465,16</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2018	€	<u>2.796.302,62</u>
Μείον:		
Αποσβεσθέντα έως 31.12.2017	€	2.139.066,61
Αποσβέσεις χρήσεως 2018	€	<u>124.482,58</u>
Αποσβεσθέντα έως 31.12.2018	€	<u>2.263.549,19</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u>532.753,43</u>

Οι προσθήκες χρήσεως αφορούν:

α/α	Περιγραφή Έργου	Ποσό σε €
1	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΑΙΤΗΜΑΤΩΝ ΔΗΜΟΤΩΝ	€ 5.084,00
2	ΜΕΛΕΤΗ ΚΑΤΑΓΡΑΦΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΑΣΗΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ	€ 24.676,00
3	ΜΕΛΕΤΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΜΑΣΤΕΡ ΠΛΑΝ ΣΤΡΑΤΟΠΕΔΩΝ ΣΟΛΩΜΟΥ ΚΑΙ ΠΑΝΤΟΚΡΑΤΟΡΑ	€ 11.160,00
4	ΜΕΛΕΤΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΜΕ ΤΟΝ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ GDRR	€ 19.220,00
5	ΜΕΛΕΤΗ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΣΧΕΔΙΟΥ ΔΡΑΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΒΙΩΣΙΜΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ -ΟΠΣ 5000552	€ 31.325,16
Σύνολο		€ <u>91.465,16</u>

Οι αποσβέσεις της κλειόμενης χρήσεως διενεργήθηκαν με τους προβλεπόμενους από την κείμενη νομοθεσία συντελεστές.

2. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

2.1. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

2.1.1. Γήπεδα – Οικόπεδα

Αξία κτήσεως 31.12.2017		28.934.239,92
Προσθήκες χρήσεως 2018		<u>0,00</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2018	€	<u>28.934.239,92</u>

2.1.2. Πλατείες – Πάρκα – Παιδότοποι κοινής χρήσεως

Αξία κτήσεως 31.12.2017	€	5.827.697,30
-------------------------	---	--------------

Προσθήκες χρήσεως 2018	€	<u>0,00</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2018	€	<u>5.827.697,30</u>
Μείον:		
Αποσβεσθέντα έως 31.12.2017	€	4.823.869,02
Αποσβέσεις χρήσεως 2018	€	262.648,40
Αποσβεσθέντα έως 31.12.2018	€	<u>5.086.517,42</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u>741.179,88</u>

2.1.3. Οδοί – Οδοστρώματα κοινής χρήσεως

Αξία κτήσεως 31.12.2017	€	28.237.026,36
Προσθήκες χρήσεως 2018	€	<u>23.700,78</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2018	€	<u>28.260.727,14</u>
Μείον:		
Αποσβεσθέντα έως 31.12.2017	€	21.486.931,10
Αποσβέσεις χρήσεως 2018	€	1.321.327,02
Αποσβεσθέντα έως 31.12.2018	€	<u>22.808.258,12</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u>5.452.469,02</u>

Οι προσθήκες χρήσεως αφορούν:

α/α	Περιγραφή Έργου		Ποσό σε €
1	ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΟΛΗΣ ΕΤΟΥΣ 2018	€	23.700,78
	Σύνολο	€	<u>23.700,78</u>

2.1.4. Πεζόδρομοι κοινής χρήσεως

Αξία κτήσεως 31.12.2017	€	1.014.772,62
Προσθήκες χρήσεως 2018	€	<u>0,00</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2018	€	<u>1.014.772,62</u>

Μείον:

Αποσβεσθέντα έως 31.12.2017	€	909.407,75
Αποσβέσεις χρήσεως 2018	€	51.469,22
Αποσβεσθέντα έως 31.12.2018	€	<u>960.876,97</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u>53.895,65</u>

2.1.5. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση.

Αξία κτήσεως 31.12.2017	€	48.052.775,22
Προσθήκες χρήσεως 2018	€	<u>0,00</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2018	€	<u>48.052.775,22</u>

2.1.6. Κτίρια και τεχνικά έργα

Αξία κτήσεως 31.12.2017	€	22.854.406,70
Προσθήκες χρήσεως 2018	€	<u>957.509,46</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2018	€	<u>23.811.916,16</u>
Μείον:		
Αποσβεσθέντα έως 31.12.2017	€	15.978.513,74
Αποσβέσεις χρήσεως 2018	€	694.601,55
Αποσβεσθέντα έως 31.12.2018	€	<u>16.673.115,29</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u>7.138.800,87</u>

Οι προσθήκες χρήσεως αφορούν:

α/α	Περιγραφή Έργου		Ποσό σε €
	ΔΙΚΤΥΟ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΖΑΛΟΓΓΟΥ- ΑΓΩΓΟΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟ ΖΕΦΥΡΟ ΕΩΣ		
1	ΔΕΞΑΜΕΝΕΣ ΖΑΛΟΓΓΟΥ -ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΕΣΠΑ	€	907.715,81
2	ΓΕΩΤΡΗΣΗ ΣΚΙΑΔΑ ΒΡΥΣΟΥΛΑ ΜΕ ΧΡΗΜΑΤΟΤΗΣΗ ΣΑΕΠ 530	€	2.000,00
3	ΓΕΩΤΡΗΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΝΔΕ ΛΟΥΡΟΥ	€	16.759,65
4	ΔΙΚΤΥΟ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	€	<u>31.034,00</u>
	Σύνολο	€	<u>957.509,46</u>

2.1.7. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως

Αξία κτήσεως 31.12.2017	€	1.620.296,85
Προσθήκες χρήσεως 2018	€	<u>0,00</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2018	€	<u>1.620.296,85</u>
Μείον:		
Αποσβεσθέντα έως 31.12.2017	€	1.283.110,33
Αποσβέσεις χρήσεως 2018	€	122.116,06
Αποσβεσθέντα έως 31.12.2018	€	<u>1.405.226,39</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u>215.070,46</u>

2.1.8. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως

Αξία κτήσεως 31.12.2017	€	6.057.732,08
Προσθήκες χρήσεως 2018	€	<u>0,00</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2018	€	<u>6.057.732,08</u>
Μείον:		
Αποσβεσθέντα έως 31.12.2017	€	5.084.635,44
Αποσβέσεις χρήσεως 2018	€	328.194,21
Αποσβεσθέντα έως 31.12.2018	€	<u>5.412.829,65</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u>644.902,43</u>

2.1.9. Μηχανήματα – Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός.

Αξία κτήσεως 31.12.2017	€	3.324.199,76
Προσθήκες χρήσεως 2018	€	<u>0,00</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2018	€	<u>3.324.199,76</u>
Μείον:		
Αποσβεσθέντα έως 31.12.2017	€	2.987.429,67

Αποσβέσεις χρήσεως 2018	€	56.138,90
Αποσβεσθέντα έως 31.12.2018	€	<u>3.043.568,57</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u>280.631,19</u>

2.1.10. Μεταφορικά μέσα.

Αξία κτήσεως 31.12.2017	€	3.090.790,31
Προσθήκες χρήσεως 2018	€	<u>252.464,00</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2018	€	<u>3.343.254,31</u>
Μείον:		
Αποσβεσθέντα έως 31.12.2017	€	2.962.252,18
Αποσβέσεις χρήσεως 2018	€	34.940,14
Αποσβεσθέντα έως 31.12.2018	€	<u>2.997.192,32</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u>346.061,99</u>

Οι προσθήκες χρήσεως αφορούν:

α/α	Περιγραφή Έργου		Ποσό σε €
1	ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΦΟΡΟ IVECO ΤΥΠΟΥ ΠΡΕΣΑΣ 16 Μ3	€	<u>252.464,00</u>
	Σύνολο	€	<u>252.464,00</u>

2.1.11. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός.

Αξία κτήσεως 31.12.2017	€	2.821.070,58
Προσθήκες χρήσεως 2018	€	<u>130.423,45</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2018	€	<u>2.951.494,03</u>
Μείον:		
Αποσβεσθέντα έως 31.12.2017	€	2.412.866,16
Αποσβέσεις χρήσεως 2018	€	172.686,83
Αποσβεσθέντα έως 31.12.2018	€	<u>2.585.552,99</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u>365.941,04</u>

Οι προσθήκες χρήσεως αφορούν:

α/α	Περιγραφή Έργου	Ποσό σε €
1	ΒΡΕΦ ΕΤΑΖΕΡΑ ΤΟΙΧΟΥ	248,40
2	ΒΡΕΦ ΑΝΑΓΝΩΣΤΗΡΙΟ ΧΡΩΜΑΤΙΣΤΟ	285,20
3	ΒΡΕΦ ΠΑΙΓΝΙΔΟΘΗΚΗ ΜΕ 13 ΜΕΣΑΙΑ	384,40
4	ΒΡΕΦ ΣΥΡΤΑΡΙΕΡΑ ΓΙΑ ΧΑΡΤΟΝΙΑ	545,60
5	ΕΠΙΠΛΑ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΣΤΑΘΜΩΝ ΚΑΝΑΠΕΣ ΜΕ ΜΑΞΙΛΑΡΙ	2.370,65
6	ΕΠΙΠΑΛΑ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΣΤΑΘΜΩΝ ΚΑΘΙΣΜΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΡΙΛΑΞ	239,55
7	ΕΠΙΠΛΑ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΣΤΑΘΜΩΝ ΚΡΕΜΑΣΤΡΕΣ ΝΗΠΙΩΝ	180,56
8	ΕΠΙΠΛΑ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΣΤΑΘΜΩΝ ΣΥΡΤΑΡΙΕΡΑ 24 ΘΕΣΕΩΝ	1.200,32
9	ΕΠΙΠΛΑ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΣΤΑΘΜΩΝ ΚΥΨΕΛΗ ΠΑΠΟΥΤΣΟΘΗΚΗ	2.271,66
10	ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ 24000 ΒΤQ	11.000,00
11	ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ 1800 ΒΤQ	899,97
12	ΒΡΕΦΙΚΟΣ 5ος ΣΤΡΩΜΑΤΑ ΚΟΥΒΕΡΤΕΣ ΜΑΞΙΛΑΡΙΑ ΣΕΝΤΟΝΙΑ ΚΛΠ	3.695,57
13	ΒΡΕΦΙΚΟΣ 5ος ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ SPLIT GLORY 9 SPESIAL	1.266,00
14	ΒΡΕΦΙΚΟΣ 5ος ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ ΕΛΙΤΕ 12	947,22
15	ΒΡΕΦΙΚΟΣ 5ος ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ ΕΛΙΤΕ 24	2.844,00
16	ΒΡΕΦΙΚΟΣ 5ος ΟΜΑΔΑ ΕΠΙΠΛΩΝ ΠΑΙΔΙΚΟΥ ΣΤΑΘΜΟΥ	15.944,54
17	ΒΡΕΦΙΚΟΣ 5ος ΟΜΑΔΑ ΧΑΛΙΑ ΜΟΚΕΤΕΣ ΠΑΙΔΙΚΟΥ ΣΤΑΘΜΟΥ	2.789,38
18	ΒΡΕΦΙΚΟΣ 5ος ΟΜΑΔΑ ΚΟΥΡΤΙΝΕΣ ΜΑΞΙΛΑΡΙΑ ΚΛΠ ΠΑΙΔΙΚΟΥ ΣΤΑΘΜΟΥ	1.206,93
19	ΒΡΕΦΙΚΟΣ 5ος ΟΜΑΔΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΥΛΙΚΟ ΠΑΙΔΙΚΟΥ ΣΤΑΘΜΟΥ	6.760,11
20	ΒΡΕΦΙΚΟΣ 5ος ΟΜΑΔΑ ΥΛΙΚΑ ΕΣΤΙΑΣΗΣ ΠΑΙΔΙΚΟΥ ΣΤΑΘΜΟΥ	1.208,88
21	ΣΚΕΥΗ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΣΤΑΘΜΩΝ ΠΛΥΝΤΗΡΙΟ ΡΟΥΧΩΝ 8 ΚΙΛΩΝ	540,00
22	ΣΚΕΥΗ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΣΤΑΘΜΩΝ ΠΛΥΝΤΗΡΙΟ ΠΙΑΤΩΝ 12 ΣΕΡΒΙΤΣΙΑ	440,00
23	Η/Υ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ASUS	533,20
24	ΜΟΥΣΙΚΟ ΟΡΓΑΝΟ ΜΠΟΥΖΟΥΚΙ 8ΧΟΡΔΟ	595,20
25	ΜΟΥΣΙΚΟ ΟΡΓΑΝΟ ΜΠΟΥΖΟΥΚΙ 3ΧΟΡΔΟ	669,20
26	ΜΟΥΣΙΚΟ ΟΡΓΑΝΟ ΣΑΞΟΦΩΝΟ ΑΛΤΟ	1.178,00
27	ΒΡΕΟΦΟΝ ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ	1.456,21
28	ΠΥΡΟΣΒΕΣΤΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΚΤΗΡΙΩΝ	5.994,16
29	ΜΕΤΑΛΛΙΚΗ ΡΑΜΠΑ ΟΧΗΜΑΤΩΝ	10.000,00
30	ΡΟΜΠΟΤΙΚΗ ΣΚΟΥΠΑ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΥ ΠΙΣΙΝΑΣ	5.580,00
31	ΠΙΝΑΚΙΔΕΣ ΣΗΜΑΝΣΗΣ ΟΔΩΝ	5.095,18
32	ΠΙΝΑΚΙΔΕΣ ΣΗΜΑΝΣΗΣ ΟΔΩΝ	1.554,96
33	ΚΑΔΟΙ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΙ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ 1100 ΛΙΤΡΑ	38.502,00
34	ΒΡΕΦΙΚΟΣ 5ος ΠΛΥΝΤΗΡΙΟ ΡΟΥΧΩΝ 8 ΚΙΛΩΝ BLOMBERG	694,40
35	ΒΡΕΦΙΚΟΣ 5ος ΚΑΤΑΞΥΚΤΗΣ ΟΡΙΖΟΝΤΙΟΣ 197 ΛΙΤΡΩΝ	409,20
36	ΒΡΕΦΙΚΟΣ 5ος ΨΥΓΕΙΟ ΒΙΤΡΙΝΑ 365 ΛΙΤΡΩΝ GROWN	892,80
	Σύνολο	€ <u><u>130.423,45</u></u>

2.1.12. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές.

Υπόλοιπο 31.12.2018

€

15.864.229,94

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά τα κατωτέρω μη περατωθέντα την 31.12.2018 έργα:

α/α	Περιγραφή Έργου	Ποσό σε €
1.	Αποχέτευση Δήμου Πρέβεζας Γ Φάση (Οικισμών Νεοχωρίου - Αγ. Θωμά)	€ 746.434,71

2.	Κλειστό Κολυμβητήριο	€	714.684,16
3.	Ασφαλτώστρωση δρόμου Κάτω Ρευματιά Μύλος	€	360.925,00
5.	Κατασκευή δικτύου αποχέτευσης ακαθάρτων και βιολογικού καθαρισμού Λούρου Θεσπρωτικού	€	10.762.656,97
6.	ΣΥΛΛΟΓΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΛΥΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΡΩΗΝ Δ ΖΑΛΟΓΓΟΥ (Δ ΠΡΕΒΕΖΑΣ) ΚΑΙ ΟΙΚΙΣΜΩΝ ΛΟΥΤΣΑΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΙΑΣ ΛΟΥΤΣΑΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΡΓΑΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΗΠΕΙΡΟΥ	€	3.279.529,10
	Σύνολο		15.864.229,94

2.1.13. Διαπιστώσεις ελέγχου επί των ενσώματων ακινητοποιήσεων.

Από το διενεργηθέντα δειγματοληπτικό έλεγχο των εγγραφών στους ανωτέρω λογαριασμούς διαπιστώθηκε ότι οι προσθήκες των πάγιων επενδύσεων που πραγματοποιήθηκαν στην ελεγχόμενη χρήση στηρίζονται σε νομότυπα δικαιολογητικά (τιμολόγια - αποδεικτικά κρατήσεων - αποφάσεις Οικονομικής Επιτροπής, Δημοτικού Συμβουλίου, Δημάρχου – μελέτες - πιστοποιήσεις έργων - επιμετρήσεις - συμφωνητικά - εντολές πληρωμής - δικαιολογητικά δημοπρασιών κ.λπ.).

Παρατηρήθηκε να λογίζονται στις Ενσώματες Ακινητοποιήσεις έργα των οποίων δεν έχει οριστικοποιηθεί η παραλαβή τους, καθώς επίσης να υπάρχουν έργα τα οποία παραμένουν για πολλές χρήσεις στις ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση. Για την ορθή διαχείριση και παρακολούθηση των παγίων προτείνουμε: **α)** η Οικονομική Υπηρεσία να παρακολουθεί κάθε έργο σε ιδιαίτερο λογαριασμό των ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση, **β)** η Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου να ενημερώνει εγγράφως την Οικονομική Υπηρεσία για την ορθή παραλαβή του έργου, τον χρόνο που ο Δήμος αρχίζει να το χρησιμοποιεί, την θέση κόστους που βαρύνει και τον υπεύθυνο φύλαξης αυτού και **γ)** η Οικονομική Υπηρεσία στη συνέχεια να μεταφέρει αυτό στους αρμόδιους λογαριασμούς των Ενσώματων ή Ασώματων Ακινητοποιήσεων.

Κατά τη γνώμη μας, στο τέλος κάθε χρήσης πρέπει να διενεργείται απογραφή όλων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, από επιτροπή απογραφής η οποία θα συγκροτείται για το σκοπό αυτό και θα επιβεβαιώνει την αρτιότητα την λειτουργικότητα και την ύπαρξη αυτών. Τα τυχόν άχρηστα πάγια στοιχεία θα πρέπει να καταγράφονται ξεχωριστά σε καταστάσεις και θα πρέπει να προωθούνται για σύνταξη πρωτοκόλλων καταστροφής. Επίσης κατά τη γνώμη μας, και στα πλαίσια της περαιτέρω βελτίωσης του εσωτερικού ελέγχου και της λογιστικής οργάνωσης του Δήμου, θα πρέπει να ανατεθεί σε επιτροπή, η διενέργεια νέας απογραφής των ακινήτων του Δήμου με βάση το μητρώο παγίων, συσχετισμό με τους τίτλους ιδιοκτησίας και έλεγχος της αξίας αποτίμησης, και εάν διαπιστωθούν διαφορές, ελλείψεις ή λάθη ποσοτικά και κατά αξία, να τακτοποιηθούν στα πλαίσια των δυνατοτήτων που παρέχονται από τις διατάξεις της παρ. 1.1.108 (περ. 8) του Π.Δ. 315/99. Η διενέργεια απογραφής αποτελεί μία από τις βασικές επιδιώξεις και εξασφαλίσεις ενός οργανωμένου εσωτερικού ελέγχου.

Οι αποσβέσεις επί των πάγιων επενδύσεων διενεργήθηκαν με τους προβλεπόμενους από την κείμενη νομοθεσία συντελεστές.

Για ακίνητα που περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς του Ισολογισμού: α) Γήπεδα – Οικόπεδα, αξίας Ευρώ 2.108.228,44 και β) Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγρούς, Φυτείες, Δάση, αξίας Ευρώ 19.751.465,51, δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες νομιμοποίησης και μετεγγραφής στο υποθηκοφυλακείο. Δεν μπορούμε να προσδιορίσουμε τις ενδεχόμενες συνέπειες στην οικονομική κατάσταση του Δήμου για την περίπτωση που για όλα ή μερικά από αυτά τα ακίνητα, δεν καταστεί δυνατό στο μέλλον να συγκεντρωθούν τα απαραίτητα αποδεικτικά ιδιοκτησίας.

Ο προσδιορισμός της αξίας των α) Γηπέδων - Οικοπέδων ποσού 28.262.492,07 Ευρώ, β) Ορυχείων, Μεταλλείων, Λατομείων, Αγρών, Φυτειών, Δασών ποσού 48.052.775,22 Ευρώ και γ) Κτιρίων και τεχνικών έργων ποσού 10.409.021,48 Ευρώ έγινε με βάση το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

2.2. ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

2.2.1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης.

Αξία κτήσεως 31.12.2018	€	1.876.681,59
Μείον:		
1. Οφειλόμενες δόσεις 31.12.2018	€	89.000,00
2. Προβλέψεις για υποτίμηση 31.12.2018	€	<u>1.140.741,00</u>
Υπόλοιπο 31.12.2018		<u>646.940,59</u>

Στον συνημμένο πίνακα Νο 2 αναφέρονται αναλυτικά οι εταιρείες στις οποίες συμμετέχει ο Δήμος την 31.12.2018, η αξία κτήσης των συμμετοχών, οι οφειλόμενες δόσεις, οι καταβληθείσες δόσεις, η πρόβλεψη υποτίμησης και η αξία κτήσης των τίτλων πάγιας επένδυσης μετά την αφαίρεση των οφειλομένων δόσεων και της υποτίμησης αυτών.

Στην κλειόμενη χρήση 2018 διεγράφη η συμμετοχή του Δήμου στο Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Πρέβεζας ποσού 240.807,56 Ευρώ το οποίο δεν αφορά Δημοτική Επιχείρηση αλλά Νομικό Πρόσωπο του οποίου την εποπτεία και την Διοίκηση ασκεί ο Δήμος.

3. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

3.1. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

3.1.1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

Υπόλοιπο 31.12.2018	€	5.368.219,23
Μείον:		

Προβλέψεις για επισφάλειες	€	<u>2.747.269,90</u>
31.12.2018		
Υπόλοιπο 31.12.2018	€	<u>2.620.949,33</u>

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά το ανείσπρακτο μέρος των βεβαιωθέντων στην παρούσα και σε προηγούμενες χρήσεις εσόδων του Δήμου. Έγινε επιβεβαίωση του ανωτέρω υπολοίπου με τους βεβαιωτικούς καταλόγους αυτού.

Στο υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού περιλαμβάνεται και ποσό 4.867.225,46 Ευρώ, το οποίο προέρχεται από έσοδα που βεβαιώθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις για την είσπραξη των οποίων ισχύουν οι διαδικασίες που προβλέπονται από τον κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων. Για την κάλυψη τυχών ζημίας που πιθανόν προκύψει από την μη είσπραξη των ανωτέρω απαιτήσεων ο Δήμος σε προηγούμενες χρήσεις σχημάτισε πρόβλεψη επισφάλειας, το υπόλοιπο της οποίας την 31.12.2018 ανέρχεται στο ποσό των 2.747.269,90 Ευρώ, η οποία κρίνεται επαρκής.

Κρίνεται σκόπιμο να επιδιωχθεί η ταχύτερη είσπραξη των απαιτήσεων από τον Δήμο καθώς επίσης να καταβληθεί προσπάθεια να αναλυθεί κατά απαίτηση – βεβαιωτικό κατάλογο το ποσό των απαιτήσεων, οι οποίες προέρχονται από τον πρώην Δήμο Ζαλόγγου.

Εστάλησαν επιστολές σε δεκαέξι πελάτες, προκειμένου να επιβεβαιώσουν κατευθείαν προς εμάς το υπόλοιπό τους, οι οποίες αντιπροσωπεύουν ποσό 413.934,80 Ευρώ, η ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον συνημμένο πίνακα με αριθμό 3.

Μέχρι συντάξεως της παρούσας δεν μας επιβεβαίωσε κανένας πελάτης το υπόλοιπο του με απευθείας προς εμάς επιστολή του. Για τους πελάτες που δεν απάντησαν, ανάλυση των οποίων παρατίθενται στο συνημμένο πίνακα αριθμός 3, πρέπει ο Δήμος να διερευνήσει τους λόγους της μη απάντησης και να επιδιώξει νέα συμφωνία του υπολοίπου τους, με αυτούς.

3.1.2. Χρεώστες διάφοροι

Υπόλοιπο 31.12.2018	€	<u>265.153,24</u>
----------------------------	----------	--------------------------

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά: **α)** απαίτηση από Ελληνικό Δημόσιο (Φ.Π.Α.) ποσού 75.540,17 Ευρώ **β)** απαίτηση από Ελληνικό Δημόσιο (φόρου εισοδήματος) ποσού 148.185,85 Ευρώ **γ)** δεσμευμένη κατάθεση στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων για έκδοση εγγυητικής επιστολής υπέρ Ε.Ε.Τ.Α.Α. ποσού 19.434,42 Ευρώ και **δ)** Χρεώστες Διάφοροι Επισφαλείς, ποσού 21.992,80 Ευρώ (Απαίτηση από ΔΕΥΑΠ).

Αν και επιδιώξαμε, δεν μας την επιβεβαίωσε με απευθείας προς εμάς επιστολή του το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων την ανωτέρω δεσμευμένη κατάθεση.

3.2. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

3.2.1. Ταμείο

Υπόλοιπο 31.12.2018 € **8.347,50**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά τα χρηματικά διαθέσιμα που φυλάσσονται στο ταμείο του Δήμου.

Έγινε συμφωνία των χρηματικών διαθεσίμων μεταξύ διπλογραφικού και δημόσιου λογιστικού. Στις 1.8.2019 έγινε καταμέτρηση των χρηματικών διαθεσίμων του Δήμου. Τα καταμετρηθέντα συμφωνήθηκαν με το λογιστικό υπόλοιπο που εμφάνιζαν τα βιβλία του Δήμου την ημέρα της καταμέτρησης.

3.2.2 Καταθέσεις όψεως

Υπόλοιπο 31.12.2018 € **6.134.784,30**

Έγινε συμφωνία των υπολοίπων των ανωτέρω καταθέσεων με τα extrait των Τραπεζών.

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι στο υπόλοιπο του λογαριασμού περιλαμβάνεται και ποσό Ευρώ 571.627,34, το οποίο αφορά τις μη απορροφηθείσες επιχορηγήσεις έργων του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων, οι οποίες είναι κατατεθειμένες σε λογαριασμό της Περιφέρειας Ηπείρου και του Υπουργείου Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης. Στον ανωτέρω λογαριασμό ορίσθηκε με απόφαση του Περιφερειάρχη Ηπείρου και του Υπουργού υπόλογος Διαχειριστής ο Δήμος Πρέβεζας. Λόγω του γεγονότος αυτού οι λογαριασμοί Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας και Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού εμφανίζονται ισόποσα αυξημένοι κατά ποσό Ευρώ 571.627,34.

Εστάλησαν από εμάς επιστολές στις τράπεζες για να μας γνωρίσουν, με απευθείας προς εμάς επιστολή τους, το υπόλοιπο των καταθέσεων του Δήμου που εμφανίζουν στα βιβλία τους, την 31.12.2018.

Μέχρι συντάξεως της παρούσας μας επιβεβαίωσαν με απευθείας προς εμάς επιστολή τους οι τράπεζες: α) η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδας, η οποία επιβεβαίωσε καταθέσεις ποσού ευρώ 5.449.955,52 και β) η Συνεταιριστική Τράπεζα Ηπείρου, η οποία επιβεβαίωσε καταθέσεις ποσού Ευρώ 397,33. Η Τράπεζα Πειραιώς, μέχρι συντάξεως της παρούσας, δεν επιβεβαίωσε με απευθείας προς εμάς επιστολής της, τα υπόλοιπα καταθέσεων που έχει ο Δήμος την 31/12/2018 σε αυτήν, ποσού Ευρώ 112.804,11.

Επισημαίνεται ότι στην επιβεβαιωτική επιστολή, που έστειλε προς εμάς, η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδας εκτός από την επιβεβαίωση των υπολοίπων των λογαριασμών, που αναφέρονται και στα βιβλία του Δήμου, περιλαμβάνει και τους κατωτέρω λογαριασμούς οι οποίοι δεν αναφέρονται στα βιβλία του Δήμου.

α/α	Αριθμός Λογαριασμού		Υπόλοιπο 31.12.2018 Σύμφωνα με επιστολή Ε.Τ.Ε.
1.	448/540362-64	€	0,01
2.	448/540494-08	€	1,06
3.	123/540027-97	€	11.852,01
4.	448/535696-20	€	6.862,88
5.	448/001839-21	€	20,53
6.	448/540518-18	€	9.194,11
7.	448/004719-87	€	9,36
8.	448/004719-87	€	0,14
	Σύνολο	€	<u>27.940,10</u>

Για τους ανωτέρω λογαριασμούς θα πρέπει ο Δήμος να διερευνήσει τους λόγους για τους οποίους οι ανώτερο λογαριασμοί δεν συμπεριλαμβάνονται στα βιβλία του Δήμου και να επιδιώξει νέα συμφωνία των υπολοίπων των βιβλίων του με την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδας.

B. ΠΑΘΗΤΙΚΟ

1. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

1.1. Κεφάλαιο

Υπόλοιπο 31.12.2018 € **72.443.902,49**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά: **α)** την διαφορά των στοιχείων του ενεργητικού μείον τις υποχρεώσεις, ποσού 66.202.782,29 Ευρώ, όπως προέκυψε από την Απογραφή Έναρξης (1.1.2011). Η Απογραφή Έναρξης εγκρίθηκε αρχικά με την 454/2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και στη συνέχεια τροποποιήθηκε με τις υπ αριθμ. 43/2011 και 275/2013 αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου και **β)** Κατά ποσό 6.241.120,20 Ευρώ, το οποίο αφορά τις επιχορηγήσεις που έλαβε ο Δήμος, σε προηγούμενες χρήσεις, για να εξοφλήσει ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Στην κλειόμενη χρήση έγινε μείωση κεφαλαίου, ποσού 240.807,56 Ευρώ, λόγω διαγραφής από τον λογαριασμό Γ.ΙΙΙ.1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης της Επιχείρησης «Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Πρέβεζας» το οποίο δεν αφορά Δημοτική Επιχείρηση αλλά Νομικό Πρόσωπο του οποίου την εποπτεία και την Διοίκηση ασκεί ο Δήμος και κακώς είχε συμπεριληφθεί ως συμμετοχή του Δήμου με ισόποση αύξηση Κεφαλαίου στη χρήση 2016.

1.2. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ – ΔΩΡΕΕΣ ΠΑΓΙΩΝ

1.2.1. Επιχορηγήσεις επενδύσεων

Υπόλοιπο 31.12.2018 € **36.231.547,83**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά το αναπόσβεστο υπόλοιπο των επιχορηγήσεων που έλαβε ο Δήμος για κτήση ακινητοποιήσεων. Στην παρούσα χρήση ο ανωτέρω λογαριασμός κινήθηκε ως κατωτέρω:

Υπόλοιπο 31.12.2017	€	35.138.775,02
Πλέον: Ληφθείσες Επιχορηγήσεις για επενδύσεις στην χρήση	€	<u>3.783.487,07</u>
Σύνολο	€	38.922.262,09
Μείον: Αναλογούσες στην χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων	€	<u>-2.690.714,26</u>
Υπόλοιπο 31.12.2018	€	<u>36.231.547,83</u>

1.2.2. Αξία ακινήτων και λοιπών παγίων αποκτηθέντων δωρεάν

Υπόλοιπο 31.12.2018 € **642.348,08**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά την αξία οικοπέδου και κτιρίου, η οποία περιήλθε στην κυριότητα του Δήμου από κληρονομιά Γιαννουλάτου Κλεώνα καθώς και οικοπέδου

από δωρεά της οικογένειας Φίλλιπα. Τα ανωτέρω ακίνητα εμφανίζονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς παγίων στοιχείων.

1.3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

1.3.1. Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο

Υπόλοιπο 31.12.2018	€	<u>864.190,30</u>
----------------------------	----------	--------------------------

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά το σωρευμένο αποτέλεσμα, πλεόνασμα των χρήσεων από 2011 έως και 2018.

2. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

2.1. Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Υπόλοιπο 31.12.2018	€	<u>488.260,68</u>
----------------------------	----------	--------------------------

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά την σχηματισθείσα πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Η πρόβλεψη αυτή καλύπτει όλο το προσωπικό που εργαζόταν στο Δήμο την 31.12.2018.

Από το συνολικό ποσό της πρόβλεψης στην κλειόμενη χρήση σχηματίσθηκε ποσό 40.786,31 Ευρώ.

2.2. Λοιπές Προβλέψεις

Υπόλοιπο 31.12.2018	€	<u>3.393.989,75</u>
----------------------------	----------	----------------------------

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά την σχηματισθείσα, σε προηγούμενες χρήσεις, πρόβλεψη για κάλυψη τυχόν ζημιάς που θα υποστεί ο Δήμος από το ύψος των αποζημιώσεων που ενδέχεται να επιδικασθούν, σε κάθε εναγόμενο, εφόσον τελεσιδικήσουν εις βάρος του.

Στην κλειόμενη χρήση η ανωτέρω πρόβλεψη μειώθηκε κατά ποσό 574.179,92 Ευρώ, λόγω τελεσιδικων δικαστικών αποφάσεων εις βάρος του Δήμου.

Η Νομική Υπηρεσία του Δήμου μας γνώρισε με απευθείας προς εμάς επιστολή της ότι υπάρχουν επίδικες και εξώδικες απαιτήσεις τρίτων κατά του Δήμου, συνολικού ποσού 10.496.850,34 ευρώ. Ο έλεγχός μας διαπίστωσε ότι από τις ανωτέρω επίδικες και εξώδικες απαιτήσεις τρίτων κατά του Δήμου: α) έχουν διακανονισθεί (εξοφληθεί) στην κλειόμενη και σε προηγούμενες χρήσεις ή είναι καταχωρημένες (λογισμμένες) ως υποχρεώσεις στα βιβλία του Δήμου συνολικού ποσού ευρώ 4.147.448,44 β) έχει σχηματισθεί πρόβλεψη για την αντιμετώπιση ενδεχόμενης υποχρέωσης από αυτές, ποσού ευρώ 3.393.989,75. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για να κρίνουμε αν η ανωτέρω σχηματισθείσα από τον Δήμο πρόβλεψη για εκκρεμείς δίκες είναι επαρκής.

3. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

3.1. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

3.1.1. Δάνεια τραπεζών

Υπόλοιπο 31.12.2018 € 1.375.063,66

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά το μακροπρόθεσμο μέρος των δανείων που έλαβε ο Δήμος ως κατωτέρω:

Περιγραφή Δανείου	Υπόλοιπο Δανείου 31.12.18 σε €	Μακροπρόθεσμο μέρος Δανείου σε €	Βραχυπρόθεσμο μέρος Δανείου σε €
Τ.Π.&.Δ. αριθμ. Λογ.05/00144/00/18-01/94	10.397,17	7.128,11	3.269,06
Τ.Π.&.Δ. αριθμ. Λογ.05/12277/00/06 ΔΕ ΛΟΥΡΟΥ & ΠΡΕΒΕΖΑΣ	25.570,19	22.977,39	2.592,80
Τ.Π.&.Δ. αριθμ. Λογ. 05/00144/00/20-01/07 ΑΔΕΙΠΝ	132.507,21	113.992,59	18.514,62
Τ.Π.&.Δ. αριθμ. Λογ.05/111972/00/01 Ζάλογγου	15.342,11	13.786,43	1.555,68
Τ.Π.&.Δ αριθμ. Λογ. 05/11972/00/02 Δημαρχείου Ζάλογγου	683.378,21	650.630,90	32.747,31
Τ.Π.&.Δ αριθμ. Λογ. 05/12277/00/02 Ζάλογγου	85.908,71	71.489,12	14.419,59
Ε.Τ.Ε. αριθμ. Λογ. 552772-48 σχέδιο πόλεως	165.305,34	85.305,34	90.000,00
Ε.Τ.Ε. αριθμ. Λογ. 41138174- 80 σεισμοδανειο σχολείο Μύτικα	6.638,82	3.238,82	3.400,00
Ε.Τ.Ε. αριθμ. Λογ. 448/7698550 Ζαλόγγου	125.423,82	91.423,82	34.000,00
Πειραιώς εφαρμογή σχεδίου πόλεως	475.277,74	325.091,14	150.186,60
5050302426700-3 Συν/κη τράπεζα για οφειλές σε Δ.Ο.Υ. ΙΚΑ	21.992,69	0,00	21.992,69
ΑΤΕ ΛΟΥΡΟΥ	5.431,59	0,00	5.431,59
Σύνολο	<u>1.753.173,60</u>	<u>1.375.063,66</u>	<u>378.109,94</u>

Έγινε συμφωνία των υπολοίπων των ανωτέρω δανείων με τα extrait των Τραπεζών.

Εστάλησαν από εμάς επιστολές στις τράπεζες να μας επιβεβαιώσουν, με απευθείας προς εμάς επιστολή τους, το υπόλοιπο των δανείων που εμφανίζουν στα βιβλία τους την 31.12.2018.

Μέχρι συντάξεως της παρούσας, με απευθείας προς εμάς επιστολή του μας γνώρισε το υπόλοιπο που εμφανίζει στα βιβλία του την 31.12.2018 το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, ποσού 953.103,60 ευρώ, Η Συνεταιριστική τράπεζα Ηπείρου, ποσού 21.992,69 ευρώ και η Εθνική τράπεζα της Ελλάδας, ποσού 297.367,98 Ευρώ τα οποία συμφωνούν με τα αντίστοιχα υπόλοιπα που εμφανίζει στα βιβλία του ο Δήμος την ίδια ημερομηνία.

Δεν μας επιβεβαίωσε, με απευθείας προς εμάς επιστολή της, η Τράπεζα Πειραιώς, τα υπόλοιπα των δανείων που έλαβε ο Δήμος από αυτή, ποσού 480.709,33 Ευρώ.

3.2. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

3.2.1. Προμηθευτές

Υπόλοιπο 31.12.2018	€	<u>1.264.298,36</u>
----------------------------	----------	----------------------------

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά την υποχρέωση του Δήμου σε προμηθευτές την 31.12.2018 ανάλυση κατά προμηθευτή παρατίθεται στον συνημμένο πίνακα 4. Εστάλησαν από εμάς επιστολές σε δέκα έξι (16) προμηθευτές με συνολικά πιστωτικά υπόλοιπα 594.984,05 Ευρώ για επιβεβαίωση των υπολοίπων τους. Μέχρι σήμερα λάβαμε πέντε (5) επιβεβαιωτικές απαντήσεις συνολικού ποσού 197.448,40 Ευρώ. Για τους προμηθευτές που δεν απάντησαν, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον πίνακα 4, θα πρέπει ο Δήμος να διερευνήσει τους λόγους της μη απάντησης και να επιδιώξει νέα συμφωνία του υπολοίπου τους με αυτούς.

3.2.2. Υποχρεώσεις από Φόρους – Τέλη

Υπόλοιπο 31.12.2018	€	<u>208.554,82</u>
----------------------------	----------	--------------------------

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος και από φόρους οι οποίοι έχουν παρακρατηθεί από τους Προμηθευτές, τους Αιρετούς, Ενοικιαστές (χαρτόσημο ενοικίων) και την μισθοδοσία του Προσωπικού του Δήμου.

3.2.3. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

Υπόλοιπο 31.12.2018	€	<u>37.087,81</u>
----------------------------	----------	-------------------------

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς.

3.2.3. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση

Υπόλοιπο 31.12.2018	€	<u>378.109,94</u>
----------------------------	----------	--------------------------

Αφορά το πληρωτέο μέρος, στην επόμενη χρήση 2018, των μακροπροθέσμων υποχρεώσεων προς τις Τράπεζες. Βλέπε ανωτέρω παράγραφο Β. 3.1.1. της παρούσας.

3.2.5. Πιστωτές Διάφοροι

Υπόλοιπο 31.12.2018	€	<u>369.648,63</u>
Αφορά υποχρέωση προς:		
1. Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	€	104.075,21
2. Δικαιούχοι αμοιβών από τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις	€	15.837,74
3. Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου και τρίτων	€	72.249,38
4. Δικαιούχοι εφαρμογής σχεδίου πόλεως	€	177.486,30
Σύνολο	€	<u>369.648,63</u>

4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

4.1. Έσοδα επομένων χρήσεων

Υπόλοιπο 31.12.2018	€	<u>602.123,65</u>
----------------------------	----------	--------------------------

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά: **α)** έσοδα από μισθώματα, ποσού 595.468,45 ευρώ, τα οποία έχουν βεβαιωθεί έως 31.12.2018 και αφορούν επόμενες χρήσεις και **β)** Εγγύηση ενοικίου, ποσού 6.655,20 ευρώ, η οποία λήφθηκε στην κλειόμενη χρήση από την εταιρεία ΝΗΡΕΥΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.

Γ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ/ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

1. Χρεωστικοί/Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού

Υπόλοιπο 31.12.2018	€	<u>78.106.953,92</u>
----------------------------	----------	-----------------------------

Στον λογαριασμό παρακολουθείται πληροφοριακά η υλοποίηση του προϋπολογισμού του Δήμου.

III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Τα αποτελέσματα κατά την 8^η διαχειριστική χρήση (1.1.2018 μέχρι 31.12.2018) έχουν συνοπτικά ως εξής:

Έσοδα	€ 15.098.412,81
Μείον: Έξοδα	€ <u>15.067.760,29</u>
Καθαρό Αποτέλεσμα Πλεόνασμα Χρήσεως	€ <u><u>- 30.652,52</u></u>

1. ΕΣΟΔΑ

Σύνολο Εσόδων 31.12.2018 € 15.098.412,81

Τα ανωτέρω έσοδα προήλθαν από:

Κωδικός	Έσοδο	Μερικό έσοδο σε €	Συνολικό έσοδο σε €
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΡΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ		790,00
70.94.01	Έσοδα από αναγκαστική προσκύρωση λόγω ρυμοτομίας οικοδομών και λοιπών ακινήτων	790,00	
72.	Έσοδα από φόρους – Εισφορές – Πρόστιμα- Προσαυξήσεις		507.678,16
72.00.11	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων	232.094,35	
72.05.21	Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων	6.573,94	
72.05.23	Εισφορά 40% ή 75% ΚΗ/1947ψηφ. (άρθρο 34Ν 1337/83)	3.373,40	
		29.982,05	
72.05.24	Λοιπές εισφορές		
72.11.11	Προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμου καταβολής χρεών	82.300,71	
72.12	Πρόστιμα	146.688,71	
72.13	Παράβολα	6.665,00	
73.	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα(παροχή υπηρεσιών)		4.564.268,08
73.01	Υπηρεσίες Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού	3.310.384,54	
73.02	Από υπηρεσία αποχέτευσης	41.935,00	
73.10	Υπηρεσία υδρεύσεως	7.422,86	
73.15	Απο λοιπά τέλη και δικαιώματα	201,60	
73.20	Λοιπά τέλη και δικαιώματα	656.295,45	
73.30	Έσοδα νεκροταφείων	21.700,00	
73.55	Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους υπεδάφους θαλάσσης (Μισθώματα ακινήτων)	512.311,96	

73.60	Έσοδα για κάλυψη δαπανών παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτων	14.016,67	
74.	Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		6.708.515,88
74.00.11	Για κάλυψη γενικών αναγκών	4.700.824,09	
74.00.12	Για λειτουργία παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών	22.760,52	
74.00.14	Για κάλυψη λειτουργικών αναγκών σχολείων	391.960,00	
74.00.20	Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων	109.650,00	
74.00.80	Λοιπές Επιχορηγήσεις	158.896,83	
74.01.11	Από Εθνικούς πόρους	68.283,37	
74.01.14	Λοιπές Επιχορηγήσεις	279.481,38	
74.01.99	Επιχορηγήσεις επισκευών και συντηρήσεων	976.659,69	
75.	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες		5.897,97
75.10	Έσοδα από δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες	1.537,72	
75.20	Διάφορα άλλα έσοδα	4.360,25	
76.	Έσοδα Κεφαλαίων		46.548,25
76.00	Τόκοι Κεφαλαίων	46.548,25	
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		2.694.870,43
81.01.05	Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	2.690.714,26	
81.01.99	Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα	4.156,17	
82.01.	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		<u>569.844,04</u>
82.00.98	Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	7,00	
82.01.00	Τακτικά Έσοδα Παρελθόντων Ετών	468.183,47	
82.01.01	Έκτακτα Έσοδα Παρελθόντων Ετών	95.653,57	
82.01.99	Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων	6.000,00	
	Σύνολο Εσόδων		<u>15.098.412,81</u>

Εστάλη από εμάς επιστολή στο Υπουργείο Εσωτερικών για να μας επιβεβαιωθεί το ύψος της Τακτικής επιχορήγησης από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Μέχρι συντάξεως της παρούσης δεν λάβαμε απάντηση.

Ο Δήμος λογίζει τα μεν έκτακτα έσοδα με την είσπραξη αυτών τα δε τακτικά έσοδα με την έκδοση των βεβαιωτικών καταλόγων. Οι βεβαιωτικοί κατάλογοι δεν εκδίδονται πάντα στην χρήση που αφορούν με συνέπεια να μην οριοθετούνται οι χρήσεις (αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων).

2. ΕΞΟΔΑ

Σύνολο Εξόδων 31.12.2018 € **15.067.760,29**

Τα ανωτέρω έξοδα αφορούν:

Κωδικός	Έξοδο	Μερικό έξοδο σε €	Συνολικό έξοδο σε €
25	Αναλώσιμα υλικά		488.308,47
25.10.04	Καύσιμα λιπαντικά για κίνηση μεταφορικών μέσων	331,22	
25.10.06	Καύσιμα για θέρμανση και φωτισμό	18.980,06	
25.10.10	Καύσιμα- λιπαντικά για λοιπές ανάγκες	440.663,22	
25.10.20	Είδη σημαιοστολισμού και φωταγωγήσεων	886,60	
25.10.21	Σπόροι φυτά δενδρίλια	9.997,11	
25.10.25	Είδη καθαριότητας και ευπρεπισμού	11.280,68	
25.10.29	Χημικό υλικό	2.665,34	
25.10.51	Υλικά τοπογραφήσεων και σχεδιάσεων	3.504,24	
60	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού		5.472.834,49
60.01	Αποδοχές Μονίμων Υπαλλήλων	3.239.546,44	
60.02	Αποδοχές Τακτικών Υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	954.469,88	
60.04	Αποδοχές Εκτάκτων Υπαλλήλων	244.411,15	
60.05	Εργοδοτικές Εισφορές Δήμων Κοινωνικής Ασφάλισης	917.382,72	
60.06	Παρεπόμενες Παροχές και Έξοδα Προσωπικού	116.404,30	
60.07	Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	620,00	
61	Αμοιβές και Έξοδα Αιρετών Αρχόντων και Τρίτων		819.237,24
61.00	Αμοιβές και Έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	105.782,04	
61.01	Έξοδα αιρετών	245.004,33	
61.02	Εργοδοτικές εισφορές επί των δαπανών αιρετών	6.612,35	
61.98	Λοιπές αμοιβές τρίτων	461.838,52	
62	Παροχές Τρίτων		3.206.896,65

62.00	Ηλεκτρικό Ρεύμα φωτισμού οδών, πλατειών, κοινόχρηστων χώρων	1.062.633,64	
62.03	Τηλεπικοινωνίες	50.075,42	
62.04	Ενοίκια	65.235,92	
62.05	Ασφάλιστρα	8.081,50	
62.07	Επισκευές και συντηρήσεις αγαθών διαρκούς χρήσης (Πραγματοποιούμενες από τρίτους)	253.579,12	
62.17	Επισκευές και συντηρήσεις λοιπές παροχές τρίτων (ύδρευση -φωτισμός -καθαριότητα)	1.126.633,03	
62.98		640.658,02	
63	Φόροι Τέλη		19.160,20
63.00	Φόρος Εισοδήματος Μη Συμφισισμένος	7.430,56	
63.03	Τέλη Κυκλοφορίας Μεταφορικών Μέσων	11.729,64	
64	Διάφορα Έξοδα		1.244.294,24
64.00	Έξοδα μεταφορών	9.583,53	
64.01	Οδοιπορικά έξοδα και Αποζημίωση μετακινήσεων και έξοδα ταξιδιών	14.215,28	
64.02	Δημόσιες Σχέσεις (Έξοδα εκθέσεων προβολής και διαφήμισης) Συνδρομές	19.204,94	
64.05	Συνδρομές	4.835,20	
64.07	Έντυπα και Γραφική Ύλη	27.608,84	
64.08	Υλικά άμεσης αναλώσεως	34.304,00	
64.09	Έξοδα Δημοσιεύσεων	7.010,27	
64.15	Έξοδα Πολιτιστικών Δραστηριοτήτων	61.991,91	
64.20	Δαπάνες κατασκηνώσεων εξοχών και συσσιτίων	207.000,50	
64.30	Υποχρεωτικές εισφορές Ο.Τ.Α.	45.311,63	
64.51	Προαιρετικές δαπάνες ΟΤΑ	262.800,00	
64.98	Διάφορα Έξοδα	550.428,14	
65	Τόκοι και συναφή έξοδα		161.320,59
65.01	Τόκοι και έξοδα για απόκτηση επενδυτικών αναγκών	161.320,59	
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		3.168.604,91
66.01	Αποσβέσεις Κτιρίων –εγκατ. Κτιρίων- τεχνικών έργων	694.601,55	
66.02	Αποσβέσεις μηχ/των τεχν. έργων-μηχαν εξοπλισμού	56.138,90	

66.03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	34.940,14	
66.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	172.686,83	
66.05	Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως	124.482,58	
66.17	Αποσβέσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	2.085.754,91	
67	Παροχές Χορηγίες Επιχορηγήσεις Επιδοτήσεις και Δωρεές		391.960,00
67.51	Εισφορές σε Σχολικά Ταμεία και Εκκλησιαστικούς Οργανισμούς	391.960,00	
68	Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως		53.500,37
68.00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	53.500,37	
81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		24.211.18
81.01.80	Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα	24.211.18	
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		17.431,95
82.00.16	Προμήθεια αναλωσίμων	17.431,95	
	Σύνολο Εξόδων		<u>15.067.760,29</u>

Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο που διενεργήσαμε διαπιστώσαμε ότι οι δαπάνες καλύπτονται από νόμιμα δικαιολογητικά και πραγματοποιήθηκαν με την διαδικασία που ορίζει ο Δημοτικός Κώδικας.

Ο Δήμος δεν σχηματίζει στο τέλος της χρήσεως πρόβλεψη για δεδουλευμένες δαπάνες τα παραστατικά των οποίων λαμβάνονται στις αρχές της επόμενης χρήσεως με συνέπεια να μην επιβαρύνεται η κάθε χρήση με τις δαπάνες που την αφορούν (μη αυτοτέλεια των χρήσεων).

Ο Δήμος, επιβαρύνει τα αποτελέσματά του με την αξία των αγορασθέντων υλικών και όχι με αυτή των αναλωθέντων. Κατά την άποψή μας πρέπει ο Δήμος να παρακολουθεί τα αποθέματά του λογιστικά και να επιβεβαιώνει αυτά σε τακτά χρονικά διαστήματα με φυσικές καταμετρήσεις.

Οι δαπάνες του Δήμου υπόκεινται σε προληπτικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, σύμφωνα με τις διατάξεις που διέπουν αυτό.

IV. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Απαιτήσεις και υποχρεώσεις λόγω επέκτασης του Σχεδίου Πόλης

Κατά την έναρξη της επέκτασης του Σχεδίου Πόλης (1989-1995) δημιουργήθηκαν απαιτήσεις και υποχρεώσεις του Δήμου για απαλλοτριώσεις και ρυμοτομήσεις ιδιοκτησιών, οι οποίες δεν είχαν εμφανισθεί στα βιβλία του Δήμου και καταχωρούνται στα βιβλία στις χρήσεις που διακανονίζονται. Δεν υπάρχουν στοιχεία για να προσδιορίσουμε τα ποσά που δεν περιλαμβάνονται στις απαιτήσεις και στις υποχρεώσεις από την αιτία αυτή αλλά και οι συνέπειες τους στα λοιπά κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων (Καθαρή Θέση – Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις).

2. Φορολογικός έλεγχος

Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές από ιδρύσεώς του. 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.

3. Τήρηση Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων – Αναλυτική Λογιστική.

Ο Δήμος στην παρούσα χρήση 2018 τήρησε το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (Π.Δ. 315/1999), εκτός της Αναλυτικής Λογιστικής αν και είχε υποχρέωση. Υπενθυμίζεται ότι η τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής παρέχει προς την Διοίκηση του Δήμου, ορθές και λεπτομερείς πληροφορίες για την επίδραση της κάθε δραστηριότητας στις Οικονομικές του Καταστάσεις.

4. Βεβαίωση Οικονομικών Καταστάσεων

Λαμβάνοντας υπόψη τις σημειώσεις που αναφέρονται στην έκθεσή μας, βεβαιώνουμε τον Ισολογισμό της 31.12.2018 και την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως από 1.1. έως 31.12.2018, όπως εμφανίζονται στο συνημμένο πίνακα αριθμό 1.

Τελειώνοντας θέλουμε να ευχαριστήσουμε τον κ. Δήμαρχο, τα Μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου και το υπαλληλικό προσωπικό του Δήμου Πρέβεζας για την πρόθυμη συμπαράστασή τους στο έργο του ελέγχου.

Με τιμή

ΣΟΛ  Crowe

Φαίδων Ζ. Τζώρας

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

A.M. ΣΟΕΛ 14911

ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα

A.M. ΣΟΕΛ 125