



ΔΗΜΟΣ ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

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

(ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016		
	Άξια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.οξία	Άξια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.οξία
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Αποτά εφόδα εγκαταστάσεως	6.659.758,98	5.352.902,24	1.306.856,74	6.479.796,82	5.127.131,93	1.352.664,89
	6.659.758,98	5.352.902,24	1.306.856,74	6.479.796,82	5.127.131,93	1.352.664,89
Γ. ΠΛΗΡΗ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδο - Οικόπεδο	5.688.764,84	0,00	5.688.764,84	5.688.764,84	0,00	5.688.764,84
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παράδοσια κοινής χρήσεως	1.247.057,73	927.573,94	319.483,79	1.166.526,73	874.740,87	291.785,86
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	11.618.622,08	5.284.587,36	6.334.034,72	7.261.064,16	4.938.390,18	2.324.673,98
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.206.558,31	799.758,95	406.799,36	1.192.797,98	741.698,19	451.099,79
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Άνθρακ, Φυτικές Δάση	13.325.422,37	0,00	13.325.422,37	13.325.422,37	0,00	13.325.422,37
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	29.097.867,98	12.630.811,81	16.467.056,17	28.352.897,09	11.587.065,71	16.765.831,38
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροπαραγωγής κοινής χρήσεως	738.303,52	353.069,90	385.233,62	703.742,78	310.399,60	393.343,18
3γ. Ασπίες γέφυρας εγκαταστάσεως κοινής χρήσεως	4.001.996,41	2.135.349,10	1.866.647,31	3.823.132,99	1.886.897,51	1.936.235,48
5. Μεταφορικά μέσα	1.202.837,45	1.185.289,70	17.547,75	1.202.837,45	1.181.813,61	21.023,84
6. Έπιπλα και λοιπές εξοπλιστικές	2.174.532,63	1.594.246,47	580.286,16	2.100.411,16	1.500.021,72	600.389,44
7. Ακτινοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	11.702.527,49	9.329.622,35	2.372.905,14	11.462.923,27	3.265.586,13	8.197.337,14
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ+Ι)	82.004.498,81	34.240.289,58	47.764.209,23	76.280.520,82	26.284.613,52	49.995.907,30
ΙΙ. Τίτλοι πάσης επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάσης επένδυσης	741.901,47		741.901,47	741.901,47		741.901,47
Μειών: Προβλέψεις για υποτίμηση	738.730,47		738.730,47	738.730,47		738.730,47
Οφειλόμενες δόσεις	3.000,00	171,00	3.000,00	3.000,00	171,00	3.000,00
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις (Δημοτικές)	3.470.145,29		3.470.145,29	3.470.145,29		3.470.145,29
Μειών: Προβλέψεις για υποτίμηση	1.620.991,78		1.620.991,78	1.620.991,78		1.620.991,78
Μειών: Οφειλόμενες δόσεις	1.000.000,00	849.153,51	849.324,51	1.000.000,00	849.153,51	849.324,51
Σύνολο τίτλων ενεργητικού (Γ+Ι+ΙΙ)			48.613.537,4			50.845.231,61
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.830.365,70			3.781.897,52	
4. Εμπορικές-Επιδοτική πελάτες και χρεώστες	1.415.818,46	0,00		1.415.818,46	0,00	
Μειών: Προβλέψεις	1.415.818,46			1.415.818,46		
5. Χρεώστες διάφοροι			3.493.402,77			4.446.671,97
ΙΙ. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο		20.913,34			33.652,10	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		1.405.405,82			1.926.083,71	
		1.426.319,16			1.959.735,81	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+Ι+ΙΙ)			4.919.712,93			6.406.407,78
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			54.840.112,41			58.604.304,48
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ						
2. Χρηστικά λογαριασμοί προϋπολογισμού			41.358.215,58			40.298.092,46

Σημειώσεις: 1) Σύμφωνα με τη διαθήκη του άρθρου 1 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ Β' 7 Α) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης» συστάθηκε ο Δήμος Ηγουμενίτσας. Νομικό Θεσμικό, με έδρα την Ηγουμενίτσα, αποτελούμενος από τις Δημοτικές Ενότητες των πρώην Δήμων Ηγουμενίτσας, Παροιστίου, Μεγαρίτου, Σιδηρών και της πρώην Κοινότητας Πλάνας, οι οποίοι καταργήθηκαν και συστάθηκε το πρώτο ισολογισμό του 01.01.2011. 2) Στη αξία των ακινήτων δεν συμπεριλαμβάνεται η αξία των εδαφικών εκτάσεων των Δημοτικών Εσόδων του πρώην Δήμο Ηγουμενίτσας. 3) Ο Δήμος βαρύνεται στις σχετικές διατάξεις της υπ αριθμ. 74445/29.12.2010 απόφασης του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρησης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, πρόκειται να τακτοποιήσει λογιστικά αποθετήριο διαφόρων και παραλλήλως προκύπτουν από μεταγενέστερο έλεγχο που θα διεκδικήσει επί της αρχικής απογραφής 1.1.2011. 4) Για ποσά της των ακινήτων του Δήμου που περιλαμβάνονται στην απογραφή δεν υπάρχουν τίτλοι κυριότητας. 5) Οι δαπάνες του Δήμου υπόκεινται στη διαδικασία καταστατικού ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)				31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)			
Ισοπέδωση εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.647.991,36		2.697.276,67				
2. Έσοδα από φόρους-εσφορές-πρώτιστα-προσαυξήσεις	886.269,13	3.233.260,49	1.186.955,50	3.884.231,17			
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	10.719.620,46		13.074.647,78				
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		848.604,60		861.194,46			
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		2.384.651,89		3.023.036,71			
Πλέον: Άλλα έσοδα		1.239,44		0,00			
Σύνολο		2.385.895,33		3.023.036,71			
Μειών: 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	2.311.836,42		2.234.941,28				
3. Έσοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	314.064,55	2.625.900,97	318.144,26	2.553.085,54			
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-240.005,64		469.951,17			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	10.628,89		9.322,22				
Μειών: 1. Προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχών & χρεωστών		0,00		0,00			
3. Χρηστικό τρέφο και συναφή έσοδα	139.019,67	-128.392,78	189.140,55	-178.818,33			
Ολικό αποτέλεσμα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-368.398,42		290.132,84			
ΙΙ ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανάργα έσοδα	2.102.843,81		3.046.931,40				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	192.573,71		301.101,34				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων	0,00	2.295.417,52	80,35	3.348.113,09			
Μειών:							
1. Έκτακτα και ανάργα εφόδα	0,00		0,00				
2. Έκτακτες ζημιές	525.722,03		876.396,25				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.694.690,13		1.361.568,91				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	3.220.412,16	0,00	2.237.965,16			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα)		-1.293.393,06		1.400.280,77			
Μειών: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.117.410,15		2.164.839,13				
Μειών: Όλοι αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.117.410,15	0,00	2.164.839,13	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		-1.293.393,06		1.400.280,77			

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ηγουμενίτσας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρηγμα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφύλαξεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ηγουμενίτσας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, 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) Στα επιμέρους κονδύλια του Ενεργητικού υπό στοιχεία «Γ.Ι. Ενομήσιμες Ακινήσεις» δε συμπεριλαμβάνεται η αξία των εδαφικών εκτάσεων, των ακινήτων και εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως, καθώς και των μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων και λοιπού εξοπλισμού της απογραφής άναρξης των Δημοτικών Ενότητων που συνεκδηλώθη με τον πρώην Δήμο Ηγουμενίτσας, την οποία δεν είναι δυνατόν να προσδιορίσουμε επειδή η απογραφή και η αποτίμησή των δεν έχει γίνει μέχρι σήμερα. 2) Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Γ.Ι.2. Ακτινοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 1.837.357,93 που αφορά αποζημιώσεις σε θύμους από ρυμοτομίες, τα οποία θα έπρεπε είτε να προσυμψηθούν την αξία των εκτελεσθέντων έργων είτε να βαρυνθούν τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει επαρκή τεκμήρια όσον αφορά την κατανομή της εν λόγω αξίας στα σχετικά κονδύλια. 3) Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Γ.Ι.2.2. Κτίρια και τεχνικά έργα» αναφέρεται ποσό ευρώ 5.503.517,77 που αφορά το αναποσβεστό, κατά την 31/12/2017, κόστος εκτελέσεως έργων αποχέτευσης και βιολογικού καθαρισμού, τα οποία έπρεπε να είχαν μεταβιβασθεί στη Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης (Δ.Ε.Υ.Α.) Ηγουμενίτσας, επειδή έχουν περατωθεί και λειτουργούν από τη χρήση 2002. Οι ληφθείσες επιχορηγήσεις αυτών των έργων, αναποσβεστική αξίας ευρώ 4.952.338,20, που περιλαμβάνονται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων «Α.Π.4 Επιχορηγήσεις επενδύσεων», θα έπρεπε επίσης να μεταβιβαστούν στην Δημοτική Επιχείρηση, με ανάλογη τακτοποίηση της προκύπτουσας διαφοράς ευρώ 551.179,57 (5.503.517,77 - 4.952.338,20). 4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές έως και τη χρήση 2017. 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 αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Έμφαση Θέματος

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εριστοίτη στην προσοχή σας οι εξής: Σχετικά με την υπ' αριθμό 4 σημείωση κάτω από τον Ισολογισμό της 31/12/2017 αναφέρουμε ότι στις σχετικές απαντητικές επιστολές που λάβαμε από τους νομικούς συμβούλους του Δήμου δε μας επιβεβαίωσαν την κατοχή νομίμων τίτλων κυριότητας επί των ακινήτων του Δήμου, ως επίσης και την πληροφόρηση για την ενδεχόμενη ύπαρξη εμπραγμάτων βάρων επ' αυτών.

Ευθύνης 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 καθιέρωσε ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνης Ελέγχου για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχός μας διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δίνονται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

- Εκτιμούμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, λανθαστογράφια, εκπεσμένες παραλήψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακμή της του 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 την 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.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στην Διοίκηση, το σχεδιασμένο εύρος και το χρονοδιάγραμμο του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Ιωάννινα, 10 Δεκεμβρίου 2018



ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ Μ ΣΟΕΑ 125

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΡ. ΚΑΛΑΕΣ

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Αρ Μ ΣΟΕΑ 15901