ΔΗΜΟΣ ΩΡΑΙΟΚΑΣΤΡΟΥ -ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

8η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.242.730,79	1.706.889,61	535.841,18	2.159.882,38	1.649.002,55	510.879,83
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γηπεδα-Οικόπεδα	21.763.099,89	-	21.763.099,89	21.763.099,89	-	21.763.099,89
1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοιν.χρήσεως	2.968.950,32	1.787.550,14	1.181.400,18	2.863.562,72	1.549.148,06	1.314.414,66
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	19.879.272,49	16.113.360,43	3.765.912,06	19.879.272,49	15.119.052,94	4.760.219,55
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.019.918,21	1.874.025,85	145.892,36	2.019.918,21	1.756.126,68	263.791,53
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία						
Αγροί, Φυτείες, Δάση	19.417.455,14	-	19.417.455,14	19.417.455,14	-	19.417.455,14
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	17.398.281,16	7.123.858,35	10.274.422,81	17.374.836,16	6.644.622,83	10.730.213,33
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	1.687.805,33	1.074.573,46	613.231,87	1.687.805,33	939.620,98	748.184,35
3β.Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	965.121,62	849.826,87	115.294,75	965.121,62	791.538,41	173.583,21
3γ.Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.241.802,10	3.920.587,70	321.214,40	4.241.802,10	3.685.668,86	556.133,24
4. Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις & Λοιπός						
Μηχανολογικός εξοπλισμός	1.056.269,72	961.935,29	94.334,43	1.054.605,64	924.722,11	129.883,53
5.Μεταφορικά μέσα	2.730.259,23	2.630.045,19	100.214,04	2.658.723,63	2.600.807,06	57.916,57
6.Έπιπλα και λοικός εξοπλισμός	3.502.545,76	3.031.385,09	471.160,67	3.478.488,56	2.906.977,95	571.510,61
7.Ακινητοποιησεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	6.286.009,43	-	6.286.009,43	5.488.058,04	-	5.488.058,04
	103.916.790,40	39.367.148,37	64.549.642,03	102.892.749,53	36.918.285,88	65.974.463,65
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	103.916.790,40	39.367.148,37	64.549.642,03	102.892.749,53	36.918.285,88	65.974.463,65
III.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης		8.355.689,74			8.362.489,74	
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις		4.635,00			4.635,00	
Προβλέψεις για υποτίμηση		43.824,92	8.307.229,82		43.824,92	8.314.029,82
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			517,02			517,02
			8.307.746,84			8.314.546,84
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			72.857.388,87			74.289.010,49
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I.Αποθέματα						
4.Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			9.436,57			3.974,44
II.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			2.175.587,22			2.019.190,42
5. Χρεώστες Διάφοροι			290.607,95			233.357,65
10. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		1.253.844,76			853.844,76	
Μείον: Προβλέψεις		1.253.844,76	0,00		853.844,76	0,00
			2.466.195,17			2.252.548,07
IV.Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			400,00			400,00
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			7.517.215,23			6.035.770,35
			7.517.615,23			6.036.170,35
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			9.983.810,40			8.288.718,42
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ						
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.074.952,43			860.810,44
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			84.461.429,45			83.953.393,62

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	64.702.381,02	64.702.381,02
II.Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις εκενδύσεων - Δωρεές παγίων		
1.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	268.921,17	268.921,17
3.Δωρεές Παγίων	556.939,96	556.939,96
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	15.147.437,38	15.587.579,23
	15.973.298,51	16.413.440,36
III.Αποθεματικά Κεφάλαια		
3.Ειδικά Αποθεματικά	548,69	548,69
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-123.339,54	-933.750,80
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIV)	80.552.888,68	80.182.619,27
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από τη υπηρεσία	455.760,88	425.404,67
2. Λοιπές Προβλέψεις	250.000,00	-
	705.760,88	425.404,67
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2.Δάνεια Τραπεζών	701.699,62	1.274.937,74
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	959.892,39	604.504,16
2α. Επιταγές Μεταχρονολογημένες	0,00	7.725,63
5.Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	430.830,39	184.549,86
6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	88.826,71	108.580,26
7.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην εκόμενη χρήση	573.238,13	619.664,88
8.Πιστωτές διάφοροι	142.142,59	166.746,87
	2.194.930,21	1.691.771,66
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	2.896.629,83	2.966.709,40
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	306.150,06	378.660,28
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	84.461.429,45	83.953.393,62

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1.Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		6.142.074,74			5.535.572,76	
2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		1.250.688,76			1.023.402,90	
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		4.721.977,15	12.114.740,65		4.622.615,71	11.181.591,37
Μείον: Κόστος αγαθών & υπηρεσιών			11.190.360,07			11.170.658,45
Μικτά αποτελέσματα (κλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			924.380,58			10.932,92
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			116.631,18			143.165,80
Σύνολο			1.041.011,76			154.098,72
Μείον:						
1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.637.403,06			1.676.080,37	
3.Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		73.586,80	1.710.989,86		70.120,90	1.746.201,27
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-669.978,10			-1.592.102,55
Πλέον:						
4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		126.688,29			52.482,18	
Μείον:						
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	-			-		
3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	38.293,76	38.293,76	88.394,53	53.482,88	53.482,88	-1.000,70
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-581.583,57			-1.593.103,25
II.Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		1.138.956,76			1.144.286,62	
2.Έκτακτα κέρδη		0,00			284.463,56	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		1.947.164,53			1.807.324,65	
		3.086.121,29			3.236.074,83	
Μείον:						
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	8.889,27			16.004,35		
2.Έκτακτες Ζημίες	34.704,24			108.139,88		
3.Έξοδα προηγουμενων χρήσεων	699.974,94			175.775,86		
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδίνους	650.000,00	1.393.568,45	1.692.552,84	400.000,00	699.920,09	2.536.154,74
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κλεόνασμα)			1.110.969,27			943.051,49
Μείον: Σύνολο ακοσβέσεων πάγιων στοιχείων		2.506.749,55			3.034.783,68	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.506.749,55	-		3.034.783,68	-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			1.110.969,27			943.051,49

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα (κλεόνασμα) χρήσεως	1.110.969,27	943.051,49
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων		
(ελλειμμάτων) προηγ χρήσεων	-933.750,80	-1.637.921,95
Σύνολο	177.218,47	-694.870,46
Μείον: 1.Φόρος εισοδήματος χρήσης	-300.558,01	-238.880,34
Έλλειμμα χρήσεως εις νέο	-123.339,54	-933.750,80

Ωραιόκαστρο, 31 Μαΐου 2019

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΖΙΑΚΟΥΛΗΣ ΗΛΙΑΣ	ΔΟΣΙΟΥ ΠΟΛΥΞΕΝΗ	ΜΠΑΚΑΛΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
Α.Δ.Τ ΑΖ 164329	Α.Δ.Τ. ΑΖ 187478	Α.Δ.Τ. ΑΖ 164803
		Αρ. Αδείας Α΄τάξης Ο.Ε.Ε. 7691

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

προς το Δημοτικό Συμβούλιο του "Δήμου Ωραιοκάστρου Νομού Θεσσαλονίκης"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ωραιοκάστρου Νομού Θεσσαλονίκης που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της 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 έλεγχο 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 παρουσίασης 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: : 1) Στο κονδύλι του Ενεργητικού ΔΙΙ 1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση από τις προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού 650 χιλ €. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, δεν έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη, για την κάλυψη ζημιών από τη πιθανή μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των Απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά 650 χιλ €. 2) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων του και την ύπαρξη εμπράγματων βαρών επί αυτών.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του υπ' αριθμ 1 θέματος καθώς επίσης και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος υπ΄αριθμ 2 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ωραιοκάστρου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονιμικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομές καταστάσεις.

Θεσσαλονίκη, 3 Ιουλίου 2019

Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΟΛ Crowe

Νικόλαος Αριστ. Καμπούτας

ΑΡ.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 80361

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 125