



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΩΡΑΙΟΚΑΣΤΡΟΥ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

Αριθμός Απόφασης: **19 /2025**

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το πρακτικό αριθμός:**4/2025**

Ειδικής Συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Ωραιοκάστρου

ΘΕΜΑ: Έγκριση του οικονομικού απολογισμού Εσόδων-Εξόδων, του Ισολογισμού, των αποτελεσμάτων χρήσεως και της έκθεσης της Δημοτικής Επιτροπής του Δήμου Ωραιοκάστρου (έτος 2023).

Στο Ωραιοκάστρο και στο Δημοτικό κατάστημα σήμερα **27-2-2025**, ημέρα της εβδομάδας Πέμπτη και ώρα 17:00, το Δημοτικό Συμβούλιο, συνήλθε σε **ειδική συνεδρίαση** δια ζώσης, ύστερα από την υπ' αριθμ. πρωτ. 4001/21-2-2025 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου, που επιδόθηκε σε καθένα από τα μέλη και δημοσιεύθηκε στον πίνακα ανακοινώσεων, σύμφωνα με το άρθρο 67 του Ν.3852/2010.

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία, αφού σε σύνολο είκοσι εννιά (29) μελών, βρέθηκαν παρόντα τα είκοσι τρία (23):

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

- | | |
|--------------------------------|-------------------------------|
| 1. ΚΑΡΑΣΑΒΒΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ | 19. ΚΟΥΦΟΥΝΑΚΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ |
| 2. ΠΑΡΙΣΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ | 20. ΤΣΑΚΑΛΙΔΗΣ ΗΡΑΚΛΗΣ |
| 3. ΖΑΠΡΑ ΧΡΙΣΤΙΝΑ | 21. ΑΠΟΣΤΟΛΙΔΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ |
| 4. ΤΟΥΜΠΕΛΗΣ ΑΣΤΕΡΙΟΣ | 22. ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΟΥ-ΕΔΙΡΝΕΛΗ ΟΛΓΑ |
| 5. ΚΑΝΤΑΡΤΖΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ | 23. ΘΕΜΕΛΗΣ ΑΓΓΕΛΟΣ |
| 6. ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΟΥ ΣΟΦΙΑ | |
| 7. ΠΑΝΟΥΣΗΣ ΑΓΓΕΛΟΣ | |
| 8. ΔΟΥΜΠΑΛΑΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ | |
| 9. ΣΑΡΑΜΟΥΡΤΣΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ | |
| 10. ΔΡΟΣΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ | |
| 11. ΑΛΙΡΗ ΧΡΙΣΤΙΝΑ | |
| 12. ΓΑΒΟΤΣΗ ΟΛΓΑ | |
| 13. ΧΑΤΖΗΑΝΤΩΝΙΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ | |
| 14. ΜΟΣΧΟΒΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ | |
| 15. ΙΩΣΗΦΙΔΗΣ ΔΑΜΙΑΝΟΣ | |
| 16. ΚΑΓΙΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ | |
| 17. ΠΑΤΣΑΛΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ | |
| 18. ΓΙΑΤΣΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ | |

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. ΚΑΖΑΝΤΖΙΔΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ
2. ΧΑΛΚΙΔΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
(απουσίαζε δικαιολογημένα)

3. ΑΤΑΜΙΑΝ ΜΠΕΔΡΟΣ – ΕΣΑΗ
(απουσίαζε δικαιολογημένα)
4. ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
5. ΣΚΑΡΛΑΤΟΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ
6. ΤΕΡΖΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

Στη συνεδρίαση προσκλήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 67, 80 και 81 του Ν.3852/2010 οι Πρόεδροι των Δημοτικών και Τοπικών Κοινοτήτων του Δήμου:

ΠΡΟΕΔΡΟΙ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ

ΔΡΥΜΟΥ	ΔΙΑΜΕΛΑ ΟΛΓΑ	Απούσα
ΛΗΤΗΣ	ΤΟΛΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	Παρών
ΜΕΛΙΣΣΟΧΩΡΙΟΥ	ΚΑΓΙΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	Απών
ΜΕΣΑΙΟΥ	ΚΟΥΓΙΟΥΜΤΖΙΔΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	Απών
ΝΕΑ ΦΙΛΑΔΕΛΦΕΙΑΣ	ΓΙΑΪΛΑΤΖΟΓΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	Απών
ΝΕΟΧΩΡΟΥΔΑΣ	ΚΟΥΡΙΤΕΝΛΗ ΑΓΓΕΛΙΚΗ	Απούσα
ΠΕΝΤΑΛΟΦΟΥ	ΓΡΑΙΚΟΥ ΧΡΙΣΤΙΝΑ	Παρούσα
ΩΡΑΙΟΚΑΣΤΡΟΥ	ΚΟΤΙΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	Παρών

Στη συνεδρίαση προσκλήθηκε και ο Δήμαρχος Παντελεήμων Τσακίρης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν.3852/2010, ο οποίος παρέστη.

Παρών στη συνεδρίαση ήταν και ο Δημοτικός Υπάλληλος Πραξιτέλης Ζαχαριάδης για την τήρηση των πρακτικών.

Μετά τη διαπίστωση της απαρτίας, ο Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου, κ. **Άγγελος Πανούσης**, κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενος το **1ο** θέμα της ημερήσιας διάταξης, το λόγο στον Δήμαρχο κ. Τσακίρη Π. ο οποίος ανέφερε τα εξής:

Με τις παρ.1, 2 και 3 του άρθρου 163 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν.3463/2006) ορίζονται τα εξής:

«1. Έως το τέλος Μαΐου, εκείνος που ενεργεί την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει δια μέσου του δημάρχου στη δημαρχιακή επιτροπή λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε. Τα στοιχεία που περιλαμβάνει ο λογαριασμός της διαχείρισης ορίζονται με το προεδρικό διάταγμα της παρ. 2 του άρθρου 175. Ο λογαριασμός υποβάλλεται ενιαίος, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που έχουν τυχόν γίνει, ως προς τα πρόσωπα εκείνων που ενεργούν την ταμειακή υπηρεσία.

2. Μέσα σε δύο (2) μήνες αφότου παρέλαβε τα ανωτέρω στοιχεία, η δημαρχιακή επιτροπή τα προελέγχει και, το αργότερο πέντε (5) ημέρες μετά τη λήξη του διμήνου, υποβάλλει τον απολογισμό και, προκειμένου για Δήμους που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, μαζί με έκθεσή της στο δημοτικό συμβούλιο.

3. Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή - λογιστή.

Οι Δήμοι που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο υποχρεούνται, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων κάθε οικονομικού έτους, να ορίζουν

τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή και τον αναπληρωτή του μέχρι το τέλος Οκτωβρίου του έτους αυτού.

Ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής, για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) του Δήμου, εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων. Στο χορηγούμενο πιστοποιητικό ελέγχου του, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής αναφέρει εάν ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων. Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Εκτός από το πιστοποιητικό ελέγχου, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχο του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας».

Σύμφωνα με το Άρθρο 42 παρ 1 του ΒΔ 17/5-15-6/1959, ορίζονται τα εξής:

1. Ο απολογισμός πίναξ περιέχει εν επικεφαλίδι μεν τον δήμον, το οναματεπώνυμον του δημάρχου και ταμίου μετά προσδιορισμού της διαρκείας της υπηρεσίας αυτών δια την περίπτωσιν καθ' ην διήρκησεν αύτη καθ'όλον το έτος, εν τω κυρίω δε σώματι εμφανίζει κατά στήλας και κατά την διάταξιν των κεφαλαίων και άρθρων του προϋπολογισμού.

α) όσον αφορά τα έσοδα: τα προϋπολογισθέντα, τα βεβαιωθέντα τα εισπραχθέντα και τα υπόλοιπα εισπρακτέα.

β) όσον αφορά τα έξοδα: τα προϋπολογισθέντα, τας κατά την διάρκειαν του οικονομικού έτους δι' ειδικών αποφάσεων του δημοτικού συμβουλίου χορηγηθείσας αναπληρωματικάς εκτάκτους και ειδικαί πιστώσεις, τα ενταλθέντα έξοδα, τα υπόλοιπα των πιστώσεων, τας τυχόν υπερβάσεις των πιστώσεων, τα πληρωθέντα έξοδα και τα υπόλοιπα πληρωτέα.

Σύμφωνα με το Άρθρο 43 του ΒΔ 17/5-15-6/1959, ορίζονται τα εξής:

«1. Η τελική κατάσταση του λογαριασμού της χρηματικής διαχειρίσεως εμφανίζει: α') το χρηματικόν υπόλοιπον του προηγούμενου έτους,

β') τας εισπράξεις του έτους εκ τακτικών εσόδων εν συνόλω,

γ') τας εισπράξεις του έτους εξ εκτάκτων εσόδων εν συνόλω,

δ') τας πληρωμάς του έτους εις τακτικά έξοδα εν συνόλω,

ε') τας πληρωμάς του έτους εις έκτακτα έξοδα εν συνόλω και

στ') το χρηματικόν υπόλοιπον.

2. Εις την κατάστασιν αυτήν προσαρτάται το γραμμάτιον εισπράξεως το βεβαιούν την μεταφοράν του χρηματικού υπολοίπου εις την επομένην διαχείρισιν.»

Το τμήμα Προϋπολογισμού, Λογιστηρίου και Προμηθειών κατέθεσε στη Δημοτική Επιτροπή τον λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε.

Παραθέτω ενώπιόν σας τα σχετικά στοιχεία και σχέδιο ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης του οικονομικού έτους 2023.

Η Δημοτική Επιτροπή με την 616-2025 απόφαση (ΑΔΑ: 9Η3ΕΩΗΖ-4Θ0) κατάρτισε τον απολογισμό, ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως 2023, όπως εμφανίζονται στις συνημμένες καταστάσεις

Ο Ταμίας του Δήμου μας μέσω του Δημάρχου κατέθεσε στο Δημοτικό Συμβούλιο τον λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε. Παραθέτω ενώπιόν σας τα σχετικά στοιχεία και σχέδιο ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης του οικονομικού έτους 2023.

Με την υπ' αριθμ. 242/2024 απόφαση του Δημάρχου Ωραιοκάστρου ανατέθηκε η υπηρεσία «Τακτικού ελέγχου της διαχειριστικής χρήσης 2023 σε ορκωτό ελεγκτή - λογιστή και αναπληρωτή αυτού» στην: KSi Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι 151 25 Αθήνα και ακολούθως ορίστηκε ο κ. Γεώργιος Ν. Νίκου ΑΜ ΣΟΕΛ 21841 ως ορκωτός ελεγκτής – λογιστής για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του έτους 2023.

Μετά τους απαραίτητους ελέγχους στον απολογισμό, ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης του Δήμου Ωραιοκάστρου για το οικονομικό έτος 2023 προέβη στη σύνταξη πιστοποιητικού ελέγχου και έκθεσης ελέγχου.

Η Δημοτική Επιτροπή, με την αριθ. 616/2025 (ΑΔΑ(9Η3ΕΩΗΖ-4Θ0) απόφασή της σύμφωνα με την οποία κατάρτισε τον απολογισμό, ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης του Δήμου της χρήσης 2023, υπέβαλλε στο Δημοτικό Συμβούλιο τον Απολογισμό, Ισολογισμό του οικονομικού έτους 2023, προς έγκριση μαζί με τα αποτελέσματα χρήσεως και σχετική έκθεση.

Στη συνέχεια, ο Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου κ. Πανούσης Α έδωσε τον λόγο στον κ. Τελιορίδη εκπρόσωπο της εταιρείας KSi Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, η οποία ορίστηκε ως ορκωτός ελεγκτής για το οικονομικό έτος 2023, έκανε τον έλεγχο των οικονομικών στοιχείων του Δήμου Ωραιοκάστρου και αφού ανέπτυξε προφορικά τα στοιχεία του ελέγχου των οικονομικών στοιχείων, του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης του Δήμου, έδωσε στη συνέχεια διευκρινήσεις σε ερωτήματα που του απηύθυναν οι Δημοτικοί Σύμβουλοι και το Προεδρείο.

Αφού ολοκλήρωσαν την παρουσίαση και τις απαντήσεις οι ανωτέρω, στη συνέχεια ο Προεδρεύων ζήτησε από τα μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου να αποφασίσουν για την έγκριση του Απολογισμού, του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως του οικονομικού έτους 2023.

Στη συνέχεια, ο Πρόεδρος κάλεσε το Δημοτικό Συμβούλιο να αποφασίσει σχετικά.

Το Δημοτικό Συμβούλιο μετά από διαλογική συζήτηση, η οποία έχει καταγραφεί (και με τεχνικά μέσα) και καταχωρηθεί στα πρακτικά μετά την απομαγνητοφώνηση, αφού έλαβε υπόψη του:

1. Την παραπάνω εισήγηση
2. Τις απόψεις των Δημοτικών Συμβούλων
3. Το ΒΔ 17/5-15-6/1959.
4. Την υπ' αριθμ. 242/2024 απόφαση Δημάρχου
5. την αριθ. 616/2024 (ΑΔΑ(9Η3ΕΩΗΖ-4Θ0) απόφαση Δ.Ε.
6. Το υπ' αρ.26206/12-12-2024 έγγραφο του τμήματος προϋπολογισμού, λογιστηρίου, μισθοδοσίας και εκκαθάρισης : Έγκριση Οικονομικών Καταστάσεων (Ισολογισμός, Αποτελέσματα Χρήσης και Πίνακας διάθεσης) Οικονομικού έτους 2022.
7. Την έκθεση του ορκωτού λογιστή
8. Το προσάρτημα

Αποφασίζει Με Πλειοψηφία

Εγκρίνει τον οικονομικό απολογισμό Εσόδων-Εξόδων, του Ισολογισμού, των αποτελεσμάτων χρήσεως και της έκθεσης της Δημοτικής Επιτροπής του Δήμου Ωραιοκάστρου (έτος 2023) όπως αποτυπώνεται παρακάτω και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσης.

Καταψήφισαν οι Τσακαλίδης Η., Πατσαλάς Κ., Κουφουνάκης Η., Γιάτσης Δ., Καγιάς Γ., Αποστολίδης Θ., Θεμελής Α., ενώ παρούσα δήλωσε η κα Βασιλειάδου - Εδιρνέλη Ο.

Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό: **19/2025**

Μετά την εξάντληση των θεμάτων και της ημερησίας διάταξης ο Πρόεδρος κήρυξε τη λήξη της συνεδρίασης.

Αφού συντάχθηκε και αναγνώστηκε το πρακτικό αυτό, υπογράφεται ως κατωτέρω.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
υπογραφή

ΤΑ ΜΕΛΗ
υπογραφές

Ακριβές Απόσπασμα

Ο Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου

Άγγελος Πανούσης

Γ Ε Ν Ι Κ Η Α Ν Α Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ω Σ Η

Από 01/01/2023 έως 31/12/2023

Α Ν Α Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ω Σ Η Ε Σ Ο Δ Ω Ν

	ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΠΑΡΑΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΓΡΑΦΕΣ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ
ΔΑΝΕΙΟ ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ- ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ	0,00	477,40	0,00	0,00	477,40
ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΙΔΕΙΚΕΥΤΑ	4.466.097,04	3.692.213,67	308,74	2.969.536,40	722.368,53
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ	9.130.016,54	3.621.258,38	0,00	3.612.158,38	9.100,00
ΤΑΚΤΙΚΑ	23.212.576,49	25.118.797,83	37.672,41	15.981.477,37	9.099.648,05
Χωρίς Ταμειακή Κατηγορία	11.540.738,55	0,00	0,00	0,00	0,00
Χρηματικό Υπόλοιπο	12.445.119,92	12.445.119,92	0,00	12.445.119,92	0,00
Σύνολο Εσόδων:	60.794.548,54	44.877.867,20	37.981,15	35.008.292,07	9.831.593,98
	Α Ν Α Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ω Σ Η Ε Ξ Ο Δ Ω Ν				
	ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	
ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΙΔΕΙΚΕΥΤΑ	3.794.100,00	2.917.669,68	2.917.669,68	0,00	
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ	14.995.316,69	3.900.402,32	3.900.473,15	-70,83	
ΤΑΚΤΙΚΑ	30.432.390,13	16.131.144,07	16.131.189,21	-45,14	

Χωρίς Ταμειακή Κατηγορία	11.572.576,75	0,00	0,00	0,00
Αποθεματικό	164,97	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Εξόδων :	60.794.548,54	22.949.216,07	22.949.332,04	-115,97
Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης διωμόρφωση:			12.445.119,92	
Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης είσπραξη:				
Χρηματικό υπόλοιπο τρέχουσας χρήσης:				

3. ΠΑΓΙΕΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ

Το ποσό των παγίων προκαταβολών που συστάθηκαν με απόφαση της Ο.Ε. και πληρώθηκαν με το ΧΕΠ 0140Α/2023 στις 17/02/2023 επιστράφηκε στο ταμείο του Δήμου με το Γραμμ. Είσπραξης Νο.1373/22.12.2023 σύμφωνα με τις σύννομες διαδικασίες και απαλλάχθηκαν κάθε ευθύνης οι υπόλογοι.

4. ΕΝΤΑΛΜΑΤΑ ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΗΣ

Για τα εντάλματα προπληρωμής που εκδόθηκαν, αριθμοί 132^Α, 188^Α, 552^Α, 604^Α, 852^Α, 891^Α, 985^Α, 1285^Α & αποδόθηκαν και απαλλάχθηκαν κάθε ευθύνης οι υπόλογοι.

**Αναλυτική Έκθεση Δήμου Ωραιοκάστρου
Διαχειριστική Χρήση 2023**

Δεκέμβριος 2023

Περιεχόμενα

1.	ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ.....	3
1.1	Εισαγωγή.....	3
1.2	Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου	3
1.3	Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου	3
2.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ.....	7
2.1	ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ, ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ (Κονδύλια Β & Γ.ΙΙ του Ενεργητικού)	7
2.1.1	Συμφωνία Μητρώου Παγίων με υπόλοιπα Γενική Λογιστική.....	10
2.1.2	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση προκαταβολές παγίων (Κονδύλι Γ.ΙΙ.7 του Ενεργητικού) 10	
2.1.2.1	Έργα υπό εκτέλεση.....	11
2.1.2.2	Έργα που έχουν ολοκληρωθεί και έχουν μεταφερθεί σε λογαριασμό παγίων	12
2.1.2.3	Προκαταβολές κτήσεως παγίων.....	12
2.2	ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙΙ.1 του Ενεργητικού)	13
2.3	ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙΙ.2 του Ενεργητικού)	13
2.4	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (Κονδύλι Δ. Ι. του Ενεργητικού)	14
2.5	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (Κονδύλι Δ.ΙΙ. του Ενεργητικού).....	14
2.5.1	Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών (κονδύλι Δ.ΙΙ.1 του Ενεργητικού)	14
2.5.2	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (κονδύλι Δ.ΙΙ.10 του Ενεργητικού)	15
2.5.3	Επιβεβαίωση υπολοίπων πελατών.....	16
2.5.4	Εισπράξεις έτους 2023	16
2.5.5	Χρεώστες Διάφοροι (Κονδύλι Δ.ΙΙ.5 του Ενεργητικού)	17
2.6	ΤΑΜΕΙΟ - ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ (Κονδύλι Δ.ΙV. του Ενεργητικού).....	17
2.6.1	Επιβεβαίωση υπολοίπου ταμείου	17
2.6.2	Επιβεβαίωση υπολοίπων καταθέσεων όψεως	17
2.6.3	Συμφωνία απολογισμού με γενική λογιστική στα ταμιακά διαθέσιμα.....	18
2.7	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Κονδύλι Ε. του Ενεργητικού)	19
2.7.1	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα (παροχή υπηρεσίας) εισπρακτέα.....	19
3.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ.....	19
3.1	ΚΕΦΑΛΑΙΟ (Κονδύλι Α.Ι του Παθητικού)	19
3.2	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ (Κονδύλια Α. ΙΙ. 1)	20
3.3	ΕΙΔΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΩΡΕΕΣ (Κονδύλια Α. ΙΙ. 3. Και Α. ΙΙΙ. 3. του Παθητικού).....	20
3.4	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (Κονδύλι Α.ΙΙ.4 του Παθητικού).....	21

3.5	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ (Κονδύλι Α.IV του Παθητικού)	22
4.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ.....	22
4.1	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ (Κονδύλι Β. του Παθητικού).....	22
4.1.1	Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (κονδύλι Β.1 του Παθητικού)	22
4.1.2	Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις (κονδύλι Β.2 του Παθητικού).....	22
4.2	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.Ι του Παθητικού).....	23
4.2.1	Δάνεια Τραπεζών (Κονδύλι Γ.II.1 του Παθητικού) & Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση (Κονδύλι Γ.II.7 του Παθητικού).....	23
4.3	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.II του Παθητικού)	24
4.3.1	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (Κονδύλι Γ.II.1. του Παθητικού)	24
4.3.1.1	Επιβεβαίωση υπολοίπων προμηθευτών.....	24
4.3.2	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ (Κονδύλι Γ.II.5. του Παθητικού)	26
4.3.3	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ (Κονδύλι Γ.II.6. του Παθητικού).....	26
4.3.4	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (Κονδύλι Γ.II.8. του Παθητικού).....	26
4.4	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Κονδύλι Δ.2 του Παθητικού)	27
5.	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ.....	27
5.1	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ (Κονδύλι 1,2 & 3 των αποτελεσμάτων χρήσεως)	27
5.1.1	Έσοδα από φόρους, τέλη, εισφορές, πρόστιμα	28
5.1.2	Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	28
5.1.3	Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό.....	28
5.1.4	Άλλα έσοδα.....	29
5.1.5	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα.....	29
5.2	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ (Κονδύλι «κόστος αγαθών και υπηρεσιών», «έξοδα διοικητικής λειτουργίας», «έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων» & «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» των αποτελεσμάτων χρήσεως)	29
5.2.1	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού.....	30
5.2.2	Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων.....	30
5.2.3	Παροχές τρίτων	31
5.2.4	Φόροι – τέλη	31
5.2.5	Διάφορα έξοδα	31
5.2.6	Τόκοι και συναφή έξοδα	31
5.2.7	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων.....	32
5.2.8	Παροχές-χορηγίες-επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις και δωρεές.....	32
5.2.9	Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως.....	32



5.3	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ.....	33
5.3.1	Ανόργανα έξοδα και έσοδα	33
5.3.2	Έσοδα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων.....	34
6.	ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ.....	35

ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ

05 Δεκεμβρίου 2024

Προς:

το Δημοτικό Συμβούλιο
του Δήμου Ωραιοκάστρου
Κομνηνών 76, Τ.Κ. 57013,
Ωραιοκάστρο, Θεσσαλονίκη

Αξιότιμες(οι) Κυρίες / Κύριοι,

Υστερα από την ολοκλήρωση του ελέγχου μας στο Δήμο Ωραιοκάστρου (εφεξής ο Δήμος) για τη χρήση 2023, σας αποστέλλουμε την Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου μας με τα σχόλια μας επί των όσων προέκυψαν από τον έλεγχό μας. Επισημαίνουμε ότι η Αναλυτική Έκθεση περιλαμβάνει διάφορα θέματα πέραν αυτών που αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου μας η οποία επισυνάπτεται στον Ισολογισμό του Δήμου.

Στην Έκθεση Ελέγχου που συνοδεύει τον Ισολογισμό αναφέρεται αν εφαρμόστηκε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (Π.Δ. 315/99), και αναφέρονται οι παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του Ισολογισμού ή των Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Η παρούσα Αναλυτική Έκθεση, συντάχθηκε σύμφωνα και με τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν 3463/2006 (Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων) σύμφωνα με τις οποίες *«Εκτός από το - ανωτέρω - πιστοποιητικό ελέγχου, ο ορκωτός ελεγκτής-λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας».*

Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τη Διοίκηση και το προσωπικό του Δήμου για την βοήθεια που μας παρείχε και την αρμονική συνεργασία που είχαμε κατά την διάρκεια του ελέγχου μας.

Μη διστάσετε να επικοινωνήσετε μαζί μας για τυχόν συμπληρωματικές πληροφορίες και επεξηγήσεις που θα θέλατε.

Αθήνα, 05 Δεκεμβρίου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής,

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841
KSi Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι
151 25 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

1. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

1.1 Εισαγωγή

Ο Δήμος είναι σύμφωνα με την υφιστάμενη νομοθεσία Οργανισμός Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) και ακολουθεί σε ότι αφορά την οικονομική του διαχείριση, τους κανόνες του Δημόσιου Λογιστικού. Με βάση το Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87/07.06.2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», ο Δήμος προέκυψε από τη συνένωση των προϋπαρχόντων Δήμων Ωραιοκάστρου, Μυγδονίας και Καλλιθέας. Η κλειόμενη χρήση (01/01/2023 – 31/12/2023) αφορά τη δέκατη τρίτη χρήση του Δήμου.

1.2 Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε ύστερα από έλεγχο που διενεργήσαμε στο Δήμο για τη χρήση 01/01/2023 – 31/12/2023, σύμφωνα με την με αριθμό πρωτοκόλλου 242/10012/22.05.2024 απόφαση του Δημάρχου του Δήμου με την οποία ορισθήκαμε ως τακτικοί ελεγκτές των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου που έχουν συνταχθεί με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 για τη χρήση αυτή.

1.3 Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

Με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», οι ετήσιες οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου αποτελούνται από:

- Τον Ισολογισμό τέλους χρήσης, δηλαδή της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022.
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης, 01/01/2023 – 31/12/2023 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 01/01/2022 – 31 /12/ 2022.
- Τον Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων της Χρήσης, 01/01/2023 – 31/12/2023 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 01/01/2022 – 31 /12/ 2022.
- Το Προσάρτημα των οικονομικών Καταστάσεων, 01/01/2023 – 31/12/2023.
- Την Έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο.
- Την Έκθεση του ελέγχου μας επί των ανωτέρω.

Οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2023 εγκρίθηκαν με την υπ' αριθμόν 393 της 9^{ης} Αυγούστου 2024 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής.



Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

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

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των 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 στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Επιπρόσθετα, θα πρέπει να σημειώσετε ότι, ο υποχρεωτικός έλεγχος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή δεν υπεισέρχεται στην σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει αλλά στη νομιμότητά τους και μόνο. Η σκοπιμότητα των πράξεων είναι ευθύνη της Διοίκησης. Στο πλαίσιο αυτό:

- Κατά τον σχεδιασμό και την εκτέλεση του ελέγχου μας, θεωρούμε σαν δεδομένο ότι όλες οι συναλλαγές του Δήμου έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία. Θεωρούμε επίσης δεδομένο ότι έχουμε λάβει όλες τις ουσιώδεις πρόσθετες πληροφορίες από τη Διοίκηση και την Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου ώστε να είμαστε σε θέση να εκφέρουμε γνώμη επί των οικονομικών καταστάσεων.
- Επίσης θεωρούμε, λαμβάνοντας και γραπτές διαβεβαιώσεις, ότι σε βασικά διαχειριστικά ζητήματα, όπως οι διαδικασίες βεβαίωσης και είσπραξης των εσόδων, οι διαδικασίες αναθέσεων και επιλογής προμηθευτών, οι διαδικασίες πληρωμών προμηθευτών, η διάθεση των επιχορηγήσεων προς το σκοπό για τον οποίον έχουν ληφθεί, έχουν τηρηθεί οι διατάξεις του Δημοτικού Κώδικα (Ν. 3463/06) και έχουν απεικονιστεί λογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης. (Π.Δ. 315/99).
- Κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης των ελεγκτικών διαδικασιών μας, έχουμε καλύψει τέτοια θέματα, ωστόσο οι διαδικασίες αυτές είναι δειγματοληπτικές με βάση τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα που εφαρμόζονται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και της ΕΛΤΕ και καλύπτουν μέρος των συναλλαγών της υπό έλεγχο χρήσης. Επίσης, προς την κατεύθυνση της απόκτησης ελεγκτικών τεκμηρίων, είναι πιθανό να επεκταθεί ο έλεγχός μας σε συναλλαγές ή υπόλοιπα προηγούμενων ή και επόμενων διαχειριστικών χρήσεων.
- Ο έλεγχός μας δεν αποσκοπεί στην αποκάλυψη παραβάσεων που δεν σχετίζονται με θέματα των οικονομικών καταστάσεων.



- Στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγείται από τον Ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και συνοδεύει τις Οικονομικές Καταστάσεις, αναφέρονται οι σημαντικές επισημάνσεις του ελέγχου οι οποίες ενδέχεται να έχουν ουσιώδη επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.
- Όπως αναφέρεται και στη συνοδευτική επιστολή ανωτέρω, η σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου περιλαμβάνεται στο αντικείμενο του ελέγχου μας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163, παρ. 3 του Κ.Δ.Κ. (Ν. 3463/2006).

2. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2.1 ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ, ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ (Κονδύλια Β & Γ.ΙΙ του Ενεργητικού)

Το υπόλοιπο των κονδυλίων των εξόδων εγκαταστάσεως και του πάγιου ενεργητικού για τις περιόδους 01/01/2023-31/12/2023 και 01/01/2022-31/12/2022 αναλύονται στους ακόλουθους πίνακες αντίστοιχα:

	Αξία κτήσης 31.12.2023	Αποσβεσμένα 31.12.2023	Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2023
ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ			
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.799.303	2.014.315	784.988
ΣΥΝΟΛΑ	2.799.303	2.014.315	784.988
ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Ενώματες ακινητοποιήσεις			
Γήπεδα - Οικόπεδα	21.813.100	0	21.813.100
Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	5.524.748	2.955.267	2.569.481
Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	23.575.823	19.427.089	4.148.735
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.170.140	2.038.527	131.613
Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	19.417.455	0	19.417.455
Κτίρια και τεχνικά έργα	20.970.193	9.575.048	11.395.145
Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	1.792.039	1.606.201	185.838
Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.035.963	976.205	59.758
Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	4.682.733	4.469.515	213.218
Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.562.509	1.145.756	416.753
Μεταφορικά μέσα	3.642.305	2.946.734	695.571
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.640.882	3.753.175	1.887.707
Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων	7.619.953	0	7.619.953
ΣΥΝΟΛΑ	119.447.842	48.893.517	70.554.325

	Αξία κτήσης 31.12.2022	Αποσβεσμένα 31.12.2022	Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2022
ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ			
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.474.341	1.935.632	538.709
ΣΥΝΟΛΑ	2.474.341	1.935.632	538.709
ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Ενσώματες ακινητοποιήσεις			
Γήπεδα - Οικόπεδα	21.813.100	0	21.813.100
Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	4.268.980	2.661.854	1.607.126
Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	21.943.705	18.945.316	2.998.389
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.128.764	2.024.665	104.099
Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Άγροι, Φυτείες, Δάση	19.417.455	0	19.417.455
Κτίρια και τεχνικά έργα	20.699.079	9.030.311	11.668.768
Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	1.792.039	1.606.201	185.838
Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.035.963	968.450	67.513
Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	4.424.829	4.402.769	22.060
Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.562.509	1.091.527	470.982
Μεταφορικά μέσα	3.529.439	2.830.972	698.467
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.205.204	3.620.893	584.311
Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων	6.689.042	0	6.689.042
ΣΥΝΟΛΑ	113.510.108	47.182.958	66.327.149

Τα κονδύλια αυτά περιλαμβάνουν:

- Την αξία των εδαφικών εκτάσεων και των αγροτεμαχίων του Δήμου.
- Την αξία των «παραγωγικών» κτιρίων και εγκαταστάσεων κτιρίων (δηλαδή αυτών που προορίζονται για την εξυπηρέτηση των αναγκών των υπηρεσιών του Δήμου στα πλαίσια της λειτουργίας του) και τις σχετικές τεχνικές εγκαταστάσεις.
- Την αξία των μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού που χρησιμοποιεί ο Δήμος.
- Την αξία των λογισμικών προγραμμάτων, μελετών και λοιπών άυλων στοιχείων του Δήμου.
- Την αξία των Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων «κοινής χρήσεως» δηλαδή:
 - Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσης και λοιπός εξοπλισμός
 - Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσης
 - Πεζοδρόμια κοινής χρήσης
 - Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις
 - Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης



- Τέλος, οι «ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» περιλαμβάνουν τα ποσά που έχουν σωρευθεί για τα έργα υπό κατασκευή. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Π.Δ. 315/1999), κατά την ημερομηνία ολοκλήρωσης των έργων αυτών τα ποσά που έχουν σωρευθεί μέχρι την ολοκλήρωση των έργων μεταφέρονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς των παγίων και αρχίζει η απόσβεσή τους. Η μεταφορά των έργων αυτών σε λογαριασμούς ολοκληρωμένων παγίων συντελείται από τη στιγμή που το κάθε πάγιο τίθεται σε λειτουργία. Είναι γνωστό ότι από την στιγμή της περατώσεως ενός έργου έως την οριστική του παραλαβή, η οποία πραγματοποιείται βάσει των διατάξεων που διέπουν τη Δημόσια Λογιστική, μπορεί να παρέλθει μεγάλο χρονικό διάστημα και ίσως πέραν του έτους ή και σε ορισμένες περιπτώσεις να μη γίνει και ποτέ. Το έγγραφο ωστόσο με το οποίο θεωρούμε ότι ένα έργο έχει ολοκληρωθεί είναι αυτό της βεβαιώσεως περάτωσης εργασιών, το οποίο συντάσσει η Τεχνική Υπηρεσία. Βάσει του εν λόγω εγγράφου (εκτός ελαχίστων εξαιρέσεων π.χ. κακοτεχνίες στην κατασκευή του έργου ή μη χρησιμοποίησή του) η Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου θα πρέπει να πραγματοποιεί τις μεταφορές μεταξύ των λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου δηλαδή από τους λογαριασμούς «ακίνητοποιήσεων υπό εκτέλεση» στους αντίστοιχους λογαριασμούς παγίων. Η ημερομηνία αυτή θεωρείται και η ημερομηνία έναρξης λογισμού των αποσβέσεων καθώς και των αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων επενδύσεων (στην περίπτωση για την κατασκευή του παγίου λήφθηκαν επιχορηγήσεις) καθώς κατά την ημερομηνία αυτή το πάγιο έχει «τεχνικά» ολοκληρωθεί και υπόκεινται πλέον σε λειτουργική φθορά (αποσβέσεις).

Στα πλαίσια του ελέγχου μας:

- πραγματοποιήσαμε συμφωνία του Μητρώου Παγίων με τη Γενική Λογιστική
- διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των προσθηκών παγίων και τεχνικών έργων της χρήσης 2023 σχετικά με την ορθή λογιστικοποίηση και ύπαρξη των προβλεπόμενων παραστατικών
- διενεργήσαμε έλεγχο του υπολογισμού των αποσβέσεων και των αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων
- στείλαμε επιστολή προς την Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου προς επιβεβαίωση των συνεχιζόμενων τεχνικών έργων
- πραγματοποιήσαμε έλεγχο για την παρακολούθηση των έργων υπό εκτέλεση

Σημειώνεται ότι ο Δήμος, σύμφωνα και με όσα αναφέρονται και στην παρ. 15 του προσαρτήματος, α) πρόκειται να ολοκληρώσει την τελική καταγραφή και εκτίμηση του δικτύου ύδρευσης και αποχέτευσης προκειμένου αυτό να εισφερθεί για εκμετάλλευση και χρήση στην ΕΥΑΘ Παγίων και στην Δ.Ε.Υ.Α. Οραιοκάστρου.



Πρέπει να διερευνηθεί εάν τα πάγια αυτά είναι κυριότητας της Δ.Ε.Υ.Α. Ωραιοκάστρου ή της ΕΥΑΘ Παγίων και ανάλογα να γίνουν όλες οι απαραίτητες ενέργειες (αποτίμηση παγίων σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου, μεταβίβαση κυριότητας, λογιστικές εγγραφές κτλ.) ώστε τα βιβλία του Δήμου να απεικονίζουν την πραγματική περιουσιακή κατάστασή του. Σημειώνουμε ότι επί των παγίων αυτών δεν διενεργούνται αποσβέσεις. Η συνολική αναπόσβεστη αξία των παγίων αυτών ανέρχεται περίπου σε € 2 εκ.

Σημειώνουμε ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της απόφασης 74445/29.12.2010 (ΦΕΚ 2029/29.12.2010) οποιοσδήποτε διαφορές στις ποσότητες και αξίες της απογραφής ή των οικονομικών καταστάσεων, προκύπτουν από μεταγενέστερο έλεγχο της απογραφής, ποσοτικά και κατ' αξία, εγκρίνονται και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς κατόπιν απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου.

Για το ανωτέρω θέμα έχει γραφεί σχετική παρατήρηση στην Έκθεση Ελέγχου (θέμα 1^ο στην έκθεση ελέγχου).

2.1.1 Συμφωνία Μητρώου Παγίων με υπόλοιπα Γενική Λογιστική

Το Μητρώο Παγίων αποτελεί την αναλυτική κατάσταση όλων των ενσώματων και των ασώματων ακινητοποιήσεων με σκοπό τη διαχειριστική παρακολούθηση κάθε πάγιου στοιχείου, τη λογιστική παρακολούθηση της αξίας κτήσεως και των αποσβέσεών του και περιλαμβάνει πληροφορίες αναφορικά με τις ημερομηνίες κτήσης, την κατάσταση του παγίου, την τοποθεσία του, του τρόπου χρηματοδότησής τους (σε περίπτωση που κτήθηκε με λήψη επιχορήγησης) και του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Η τήρηση του είναι υποχρεωτική, θα πρέπει να είναι ομαδοποιημένο ανά κατηγορία παγίου και τα σύνολα των αξιών κτήσης και σωρευμένων αποσβέσεων θα πρέπει να αντιπαραβάλλονται να συμφωνούνται με τα υπόλοιπα των εξής λογαριασμών της γενικής λογιστικής:

- αξία κτήσης,
- σωρευμένες αποσβέσεις,
- αποσβέσεις χρήσης,
- επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων
- αποσβέσεις επιχορηγήσεων, όπου αυτές υφίστανται.

Από τον έλεγχο μας δεν έχουν προκύψει θέματα.

2.1.2 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση προκαταβολές παγίων (Κονδύλι Γ.ΙΙ.7 του Ενεργητικού)

Σύμφωνα με τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2023	Υπόλοιπο 31.12.2022
15.11	Κτίρια-Εγκατ.Κτιρίων- Τεχν.έργα	411.733	205.029
15.17	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (Μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	1.217.688	1.085.522
15.20	Μελέτες- Έρευνες- Πειραματικές εργασίες- Ειδ.δαπάνες	5.501.178	5.326.048
	Προκαταβολές κτήσεως παγίων	489.354	72.443
ΣΥΝΟΛΑ		7.619.953	6.689.042

2.1.2.1 Έργα υπό εκτέλεση

Στα πλαίσια του ελέγχου μας και προς επιβεβαίωση του ανωτέρω κονδυλίου, αποστείλαμε στην Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου επιστολή βάσει της οποίας ζητήσαμε ενημέρωση για το επιλεγμένο δείγμα έργων υπό εκτέλεση (όπως προκύπτουν από τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής) και επιβεβαίωση της κατάστασής τους (περαιωμένα ή συνεχιζόμενα), καθώς και ενημέρωση για το συνολικό κόστος το οποίο έχει πραγματοποιηθεί μέχρι τις 31^η Δεκεμβρίου 2023 για τα κάτωθι έργα:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Κόστος στις 31.12.2023
15.11.02.9013	Ανέγερση ανοιχτού θεάτρου (Μελ.02/09) (43.01.03.07)	205.029
15.17.00.1002	Ανέγερση 2ου Δημοτικού Σχολείου Παλαιοκάστρου	598.386
15.17.00.8009	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΠΑΙΔΙΚΟΥ ΣΤΑΘΜΟΥ ΣΤΟ Δ.Δ ΠΕΝΤΑΛΟΦΟΥ	154.437
15.17.90.1103	Ανάπλαση Αύλειου Χώρου Πνευματικού Κέντρου Οικισμού Νεοχωρούδας (αρ.μελ.185/10)	92.889
15.17.90.1202	ΑΝΤΙΣΤΗΡΙΞΕΙΣ ΠΡΑΝΩΝ ΕΣΚΑΦΩΝ.	45.573
15.17.90.1300	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως υπό εκτέλεση (έτους 2013)	178.498
15.20.09.8004	Μελέτη αποχετευτικού δικτύου Δήμου Καλλιθέας	996.306
15.20.09.8005	Γενικό Πολεοδομικό Σχέδιο Δήμου Καλλιθέας	63.406
15.20.09.8006	Μελέτη οδοποιΐας του έργου Γέφυρα Γαλλικού ποταμού στο Δ.Δ Νέας Φιλαδέλφειας	52.533
15.20.09.9001	Κτηματογράφηση- Πολεοδόμηση και πράξη εφαρμογής περιοχών επέκτασης Ωραιοκάστρου όπως εμφανίζονται στο Διάγραμμα Π1.1 του ΓΠΣ Ωραιοκάστρου (43.20.02.01)	3.663.513
15.20.09.9012	Τροποποίηση Γενικού Πολεοδομικού Σχεδίου Δήμου Ωραιοκάστρου Νομού Θεσσαλονίκης	150.793
15.20.10.8001	Κτηματογράφηση ,πολεοδόμηση γεωλογικής καταλληλότητας σύνταξης υψομετρικών διαγραμμάτων	70.766
15.20.10.8002	Μελέτη κτηματογράφηση ,πολεοδόμηση υψομ.διαγρ.εντός Νεοχωρούδας	100.047
15.20.10.8003	Μελέτη.κτηματογράφηση,πολεοδόμηση εντός διαφρ.Πενταλόφου	66.275
ΣΥΝΟΛΑ		6.438.449

Δε λάβαμε επιστολή από την Τεχνική Υπηρεσία και λόγω αυτού διενεργήσαμε εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες από τις οποίες προέκυψαν τα εξής:

Στα πλαίσια του ελέγχου μας διαπιστώσαμε ότι ποσό ύψους € 4.874.016 αφορά μελέτες, εργασίες κτηματογράφησης – πολεοδόμησης και πράξεις εφαρμογής περιοχών επέκτασης ή τροποποιήσεις γενικών πολεοδομικών σχεδίων. Σύμφωνα με την ισχύουσα λογιστική νομοθεσία και τα σχετικά πρότυπα, τα ποσά που δαπανώνται για τέτοιες δραστηριότητες μπορούν να εμφανίζονται σε λογαριασμούς παγίων όταν υπάρχει εύλογη προσδοκία ότι θα ενταχθούν στο μέλλον σε κατ' είδος λογαριασμούς παγίων, ως πάγια στοιχεία συνδεδεμένα με την υλοποίηση έργων υποδομής ή άλλων δημόσιων επενδύσεων. Η εν λόγω λογιστική αντιμετώπιση είναι σύμφωνη με το Π.Δ. 315/1999 και τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Ο.Τ.Α. Όσον αφορά το υπόλοιπο ποσό ύψους € 1.466.327, αυτό αφορά έργα για τα οποία έχουν λυθεί οι συμβάσεις. Η πορεία αυτών των έργων αναμένεται να ξεκαθαριστεί στο επόμενο χρονικό διάστημα όσον αφορά την οριστική διευθέτηση τους ή την επανεκκίνηση τους. Τέλος το ποσό € 98.105 αφορά ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση για τις οποίες δεν μπορέσαμε να επιβεβαιώσουμε το υπόλοιπό τους δεν είναι σημαντικό ποσό για τον έλεγχο μας.

2.1.2.2 Έργα που έχουν ολοκληρωθεί και έχουν μεταφερθεί σε λογαριασμό παγίων

Στα πλαίσια του ελέγχου μας και προς επιβεβαίωση των ολοκληρωμένων έργων τα οποία έχουν μεταφερθεί σε λογαριασμούς παγίων εντός της χρήσης, αποστείλαμε στην Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου επιστολή βάσει της οποίας ζητήσαμε ενημέρωση για της κατάστασής τους (περαιωμένα ή συνεχιζόμενα), καθώς και ενημέρωση για το συνολικό κόστος το οποίο έχει πραγματοποιηθεί μέχρι τις 31η Δεκεμβρίου 2023 για τα κάτωθι έργα:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	Κατάσταση έργου
17.90.00.0000	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	240.278	ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟ ΕΡΓΟ
17.31.00.0000	Οδοί- Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	423.687	ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟ ΕΡΓΟ
17.31.00.0000	Οδοί- Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	252.670	ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟ ΕΡΓΟ
17.11.00.0000	Πλατείες- Πάρκα- Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	616.716	ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟ ΕΡΓΟ
ΣΥΝΟΛΑ		1.533.350	

Δε λάβαμε επιστολή από την Τεχνική Υπηρεσία και λόγω αυτού διενεργήσαμε εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες χωρίς να προκύψουν εξαιρέσεις.

2.1.2.3 Προκαταβολές κτήσεως παγίων

Προς επιβεβαίωση των προκαταβολών κτήσεως παγίων του λογαριασμού «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση προκαταβολές παγίων» συνολικού ποσού € 489.353 αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων σε 2 χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών τα οποία αφορούσαν προκαταβολές κτήσεως παγίων ώστε να επιβεβαιώσουμε υπόλοιπα ποσού € 489.353.

Μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου δεν λάβαμε 1 επιστολή επιβεβαίωσης συνολικού ποσού € 175.787. Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού πραγματοποιήσαμε εναλλακτικές διαδικασίες επιβεβαίωσης στα πλαίσια των οποίων λάβαμε το τιμολόγιο του εργολάβου που αποσβένει την προκαταβολή του καθώς και την πληρωμή της νέας προκαταβολής.

Από τον έλεγχό μας δεν παρατηρήθηκε καμία ουσιώδης εξαίρεση.

2.2 ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙΙ.1 του Ενεργητικού)

Με βάση τα βιβλία του Δήμου, η μεταβολή των τίτλων πάγιας επένδυσης στη χρήση 2023, έχει ως εξής:

Επωνυμία	Αξία κτήσης 31.12.2023	Αξία υποτίμησης έως 31.12.2023	Αξία 31.12.2023	Ποσό πρόβλεψης για σχηματισμό
ΑΝ.Ε.Θ.	8.951			-
Συμμετοχή στην Αναπτυξιακή Νομού Θεσσαλονίκης(ΑΝΕΘ)693 ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΠΙ ΣΥΝΟΛΟΥ 15083	50.845	49.121	10.676	-
Συμμετοχή στην Μητροπολιτική Αναπτυξιακή ΑΕ (63 μετοχές σε σύνολο 6.886)	7.775	6.357	2.695	1.277
Συμμετοχή στην Αναπτυξιακή Εταιρεία Βορειοδυτικής Θεσσαλονίκης ΑΕ (1.000 μετοχές σε σύνολο 32.933)	15.000	15.000	-	-
Συμμετοχή στο Διαβαλκανικό Κέντρο Περιβάλλοντος	20.000	20.000	20.000	-
Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις εσωτερικού και λοιπά Νομικά Πρόσωπα	3.200	3.200	3.200	-
Συμμετοχή στη Δημοτική Κοινωφελή Επιχείρηση Ωραιοκάστρου (ΔΗ.ΚΕ.Ω Ημ.Έναρξης 16-06-2011)	866.582	745.037	866.582	-
Συμμετοχή στη Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης- Αποχέτευσης Ωραιοκάστρου (Δ.Ε.Υ.Α.Ω)Ημ.Έναρξης 16-06-2011	7.378.290	7.378.290	7.378.290	-
ΔΙΑΔΗΜΟΤΙΚΌ Κ.Ε.Κ (Α.Μ.Κ ΤΟΥ Δ.Κ.Κ)	6.000	6.000	6.000	-
ΣΥΝΟΛΑ	8.356.643	8.223.004	8.287.442	1.277
ΜΕΙΟΝ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΕΣ ΔΟΣΕΙΣ			4.635	
ΣΥΝΟΛΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ			8.282.807	

Το ποσό € 4.635 αφορά οφειλόμενες δόσης της εισφοράς στην Κοινοπραξία Διαδημοτικού Δικτύου Βιομηχανικών Περιοχών «Συνέργεια».

Οι αποτιμήσεις των συμμετοχών σε δημοτικές επιχειρήσεις έγιναν στο κόστος κτήσης τους σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999, ενώ οι αποτιμήσεις των λοιπών συμμετοχών διενεργούνται στο ποσοστό της εσωτερικής τους λογιστικής αξίας, όπως αυτή προσδιορίστηκε με βάση τους τελευταίους ισολογισμούς τους. Σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής του Δήμου όταν η εσωτερική λογιστική αξία των συμμετοχών αυτών είναι μικρότερη της αξίας κτήσης κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων τότε διενεργείται πρόβλεψη υποτίμησης των συμμετοχών αυτών. Επιπλέον, εφιστούμε την προσοχή σας στην αυτοδίκαιη κατάργηση της Κοινωφελούς Δημοτικής Επιχείρησης Ωραιοκάστρου και του Δημοτικού Οργανισμού Πολιτισμού Πρόνοιας και Αλληλεγγύης Ωραιοκάστρου την 31.12.2023, όπου οι αρμοδιότητες τους από την 1.1.2024 ασκούνται από το Δήμο Ωραιοκάστρου (άρθρο 29 παρ.1 Ν.5056/2023 (Α' 631). Μέχρι 31-12-2023 οι ανωτέρω συμμετοχές αποτιμώνται στην αξία κτήσεως λόγω εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 315/1999. Η εν λόγω αναφορά γνωστοποιείται και στο Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων.

Για το ανωτέρω θέμα υπάρχει σχετική γνωστοποίηση στο Προσάρτημα.

2.3 ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙΙ.2 του Ενεργητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι περιλαμβάνει τα εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2023	Υπόλοιπο 31.12.2022
18.11	Δοσμένες εγγυήσεις	712	712
18.13	Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε €	4.054.635	4.054.635
ΣΥΝΟΛΑ		4.055.347	4.055.347

Το ανωτέρω κονδύλιο αφορά κατά ποσό € 712 σε δοθείσες εγγυήσεις υπέρ τρίτων και κατά ποσό € 4.054.635 σε βεβαίωση εσόδων προηγούμενων χρήσεων 2014-2018, τα οποία αφορούν αντίστοιχα την κάλυψη της δαπάνης ηλεκτρικού ρεύματος που διευθετήθηκε από το Δήμο για λογαριασμό της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Ωραιοκάστρου (Δ.Ε.Υ.Α.Ω.). Για την ανακτησιμότητα του ποσού € 4.054.635 βλέπε παρ. 2.5.2.

Για το ανωτέρω θέμα έχει γραφεί σχετική παρατήρηση στην Έκθεση Ελέγχου (θέμα 2^ο στην έκθεση ελέγχου).

2.4 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (Κονδύλι Δ. Ι. του Ενεργητικού)

Στο κονδύλι αυτό παρακολουθούνται οι αγορές και οι αναλώσεις υλικών (καύσιμα - λιπαντικά, είδη καθαριότητας, λοιπά αναλώσιμα, ανταλλακτικά κ.λπ.) του Δήμου.

Οι κατωτέρω αγορές συν το απόθεμα έναρξης μείον το απόθεμα λήξης αντιστοιχούν και στις αναλώσεις υλικών του Δήμου για τη χρήση 2023 και 2022 αντίστοιχα:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2023	Υπόλοιπο 31.12.2022
25.10.04	Καύσιμα- λιπαντικά για κίνηση μεταφορικών μέσων	273.916	310.988
25.10.06	Καύσιμα για θέρμανση και φωτισμό	34.336	30.815
25.10.20	Είδη σημαιοστολισμού και φωταγωγήσεων	1.262	1.226
25.10.21	Σπόροι, φυτά και δενδρύλια	10.797	0
25.10.25	Είδη καθαριότητας και ευπρεπισμού	15.842	0
25.10.26	Υγειονομικό και φαρμακευτικό υλικό	0	0
25.10.35	Υλικά συντηρήσεως και επισκευής κτιρίων	558	289
25.10.36	Υλικά συντηρήσεως και επισκευής λοιπών εγκατασ	26.426	31.621
25.10.40	Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων	22.921	28.973
25.10.41	Βιβλία κλπ	0	0
25.10.45	Έντυπα,υλικά μηχανογράφησης και πολλαπλές εκτ	6.938	7.426
25.10.50	Εκτυπώσεις,εκδόσεις και βιβλιοδετήσεις	200	0
25.10.60	Λοιπά υλικά	37.624	81.632
25.10.99	Λοιπές προμήθειες αναλωσίμων	73.491	53.824
26.10.01	Ανταλλακτικά μηχανημάτων	0	34
26.10.02	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	0	5.901
26.10.03	Ανταλλακτικά επίπλων και σκευών και λοιπού εξο	9.879	0
Συν:	Απόθεμα έναρξης	50.507	22.776
Μείον :	Απόθεμα λήξης	48.656	50.507
ΣΥΝΟΛΑ		516.043	524.997

Επιπλέον, στα πλαίσια του ελέγχου μας πραγματοποιήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο των αγορών.

Από τον έλεγχό μας δεν παρατηρήθηκε καμία ουσιώδης εξαίρεση.

2.5 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (Κονδύλι Δ.ΙΙ. του Ενεργητικού)

2.5.1 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών (κονδύλι Δ.ΙΙ.1 του Ενεργητικού)

Σύμφωνα με τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:



Κονδύλι	Υπόλοιπο 31.12.2023	Υπόλοιπο 31.12.2022
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	3.359.367	3.010.867
Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις & χρεώστες	2.417.591	2.417.591
Μείον: Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	(2.417.591)	(2.417.591)
Σύνολο Δ.ΙΙ.1	3.359.367	3.010.867

Το υπόλοιπο των απαιτήσεων από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών ποσού € 3.359.367 (μετά των προβλέψεων) περιλαμβάνει τις απαιτήσεις του Δήμου από διάφορους οφειλέτες του κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023 και έχει συμφωνηθεί με τους αντίστοιχους χρηματικούς καταλόγους.

Από τον έλεγχό μας δεν παρατηρήθηκε καμία ουσιώδης εξαιρέση.

2.5.2 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (κονδύλι Δ.ΙΙ.10 του Ενεργητικού)

Για τα υπόλοιπα των οφειλετών, που παρουσιάζουν σημαντική καθυστέρηση ως προς την είσπραξή τους, σχηματίστηκε συνολική πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ύψους € 2.417.591 από την Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών.

Το ποσό της πρόβλεψης που σχηματίζει ο Δήμος προκύπτει βάσει της ενηλικίωσης των χρηματικών καταλόγων.

Υπενθυμίζουμε ότι το πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων (Π.Δ. 315/99 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο ΟΤΑ») απαιτεί όπως οι απαιτήσεις απεικονίζονται στο εκτιμώμενο εισπρακτέο ποσό. Περαιτέρω, αναφέρουμε ότι ο σχηματισμός πρόβλεψης για τη διαφορά μεταξύ του υπολοίπου των απαιτήσεων του Δήμου και του εκτιμώμενου εισπρακτέου ποσού δε συνιστά σε καμία περίπτωση παραίτηση του Δήμου από τις απαιτήσεις αυτές ούτε και διαγραφή των αντίστοιχων απαιτήσεων από τους βεβαιωτικούς χρηματικούς καταλόγους του. Συνιστά λογιστική εγγραφή απεικόνισης των εκτιμώμενων μη εισπραχθέντων ποσών και μόνο. Σε κάθε περίπτωση όμως ο Δήμος θα πρέπει να βρει τρόπους έτσι ώστε να διεκδικήσει με κάθε μέσο τις βεβαιωμένες απαιτήσεις του πριν την παρέλευση πενταετίας έτσι ώστε να ελαχιστοποιείται ο κίνδυνος παραγραφής τους.

Κατά τη γνώμη μας, η πρόβλεψη που έχει διενεργήσει ο Δήμος ύψους € 2.417.591, η οποία αφορά απαιτήσεις σε καθυστέρηση, για την κάλυψη της ζημίας που ενδεχομένως θα προκύψει από την μη ρευστοποίηση απαιτήσεων από παροχή υπηρεσιών-φόρους-τέλη κλ.π. δεν μπορεί να εκτιμηθεί. Οι απαιτήσεις που βρίσκονται σε καθυστέρηση ανέρχονται σε € 6.854.438. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση από το ανωτέρω γεγονός στους λογαριασμούς απαιτήσεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου. Για το ανωτέρω θέμα έχει γραφεί σχετική παρατήρηση στην Έκθεση Ελέγχου (θέμα 2^ο στην έκθεση ελέγχου).



2.5.3 Επιβεβαίωση υπολοίπων πελατών

Προς επιβεβαίωση των απαιτήσεων του λογαριασμού «Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών» αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων σε δείγμα χρεωστών (οφειλετών του Δήμου) ώστε να επιβεβαιώσουν τα υπόλοιπα με βάση τα βιβλία τους.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας για τη χρήση 2023 αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων σε δείγμα 11 χρεωστών (οφειλετών του Δήμου) ώστε να επιβεβαιώσουν υπόλοιπα ποσού € 857.210 επί του συνόλου απαιτήσεων ποσού € 5.776.959 (προ προβλέψεων) που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 & 10.

Μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου λάβαμε μία επιστολή επιβεβαίωσης συνολικού ποσού € 55.762. Αναλυτικά, το δείγμα των χρεωστών (οφειλετών του Δήμου) που επελέγη παρατίθεται παρακάτω:

Κωδικός	Όνοματεπώνυμο	Υπόλοιπο	Υπόλοιπο Επιστολής	Υπόλοιπο που επιβεβαιώθηκε με μεταγενέστερες εισπράξεις	Υπόλοιπο που επιβεβαιώθηκε με εναλλακτικές διαδικασίες	Υπόλοιπο που δεν επιβεβαιώθηκε
30.00.00.0000 ΣΟ	ΠΕΛΑΤΗΣ 1	74.192	Δεν λάβαμε απάντηση	-	74.192	-
30.00.00.0000 ΣΟ	ΠΕΛΑΤΗΣ 2	43.445	Δεν λάβαμε απάντηση	-	43.445	-
30.00.00.9000 ΣΟ	ΠΕΛΑΤΗΣ 3	131.469	Δεν λάβαμε απάντηση	-		131.469
30.02.00.0000 ΣΟ	ΠΕΛΑΤΗΣ 4	196.634	Δεν λάβαμε απάντηση	-		196.634
30.02.00.0000 ΣΟ	ΠΕΛΑΤΗΣ 5	273.349	Δεν λάβαμε απάντηση	-		273.349
30.11.00.9000 ΣΟ	ΠΕΛΑΤΗΣ 6	55.762	55.762	-		-
30.00.00.9000 ΣΟ	ΠΕΛΑΤΗΣ 7	7.275	Δεν λάβαμε απάντηση	-		7.275
30.02.00.0000 ΣΟ	ΠΕΛΑΤΗΣ 8	34.355	Δεν λάβαμε απάντηση	-		34.355
30.02.00.0000 ΣΟ	ΠΕΛΑΤΗΣ 9	27.150	Δεν λάβαμε απάντηση	-	27.150	-
30.02.00.0000 ΣΟ	ΠΕΛΑΤΗΣ 10	5.354	Δεν λάβαμε απάντηση	-		5.354
30.02.00.0000 ΣΟ	ΠΕΛΑΤΗΣ 11	8.224	Δεν λάβαμε απάντηση	-		8.224
ΣΥΝΟΛΑ		857.210	55.762	-	144.787	656.661

Για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές πραγματοποιήσαμε εναλλακτικές διαδικασίες επιβεβαίωσης. Το ποσό που παρέμεινε ανεπιβεβαίωτο από τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες ανέρχεται σε € 656.661 και έχει συμπεριληφθεί στην πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις. (παράγραφος 2.5.2)

Για το ανωτέρω θέμα έχει γραφεί σχετική παρατήρηση στην Έκθεση Ελέγχου (θέμα 2^ο στην έκθεση ελέγχου).

2.5.4 Εισπράξεις έτους 2023

Με βάση το Δημόσιο Λογιστικό οι συνολικές βεβαιωθείσες απαιτήσεις ανέρχονται σε € 44.839.886, οι εισπράξεις τους ανέρχονται σε € 35.008.292 και το υπόλοιπο ποσού € 9.831.594 παραμένει ως ανείσπρακτο μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2023. Το ποσό αυτό συμφωνεί, με τα κονδύλια του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ. 2. «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις», Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών» και Δ.ΙΙ.10 «Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες».

Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα υπόλοιπα 31.12.2023	Υπόλοιπο Λογαριασμού 30 & 18.13	Διαφορά
44.839.886	35.008.292	9.831.594	9.831.594	0

Από τον έλεγχό μας δεν παρατηρήθηκε καμία ουσιώδης εξαίρεση.

2.5.5 Χρεώστες Διάφοροι (Κονδύλι Δ.ΙΙ.5 του Ενεργητικού)

Το κονδύλι αυτό αναλύεται περαιτέρω ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2023	Υπόλοιπο 31.12.2022
33.13	Ελληνικό Δημόσιο-προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι	243.042	204.479
	Χρεωστικά Υπόλοιπα Προμηθευτών	47.885	43.772
ΣΥΝΟΛΑ		290.926	248.250

Το ποσό αφορά κατά € 240.709 σε προκαταβολή φόρου για την επόμενη χρήση, σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος. Μέρος του ποσού των Χρεωστικών Υπολοίπων Προμηθευτών ποσό € 43.772 αφορά – προκαταβολή σε προμηθευτή η οποία είναι επίδικη απαίτηση και έχει συμπεριληφθεί στην πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις. (παράγραφος 2.5.2)

2.6 ΤΑΜΕΙΟ – ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ (Κονδύλι Δ.ΙV. του Ενεργητικού)

Ο Δήμος έχει στην κατοχή χρηματικά διαθέσιμα με μετρητά ποσού € 400 το οποίο χρησιμοποιείται μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις. Όλες οι εισπράξεις του ταμείου, γίνονται μέσω ενός μηχανήματος πληρωμών (pos) το οποίο είναι συνδεδεμένο με τους τραπεζικούς λογαριασμούς του Δήμου. Οι πληρωμές των προμηθευτών, των λογαριασμών και των δικαιούχων πραγματοποιούνται πάντοτε με εμβάσματα, εντολές πληρωμής, μεταφορές σε λογαριασμούς και επιταγές πληρωτέες ημέρας μέσω των τραπεζικών λογαριασμών όψεως.

2.6.1 Επιβεβαίωση υπολοίπου ταμείου

Για την επιβεβαίωση του κονδυλίου πραγματοποιήσαμε καταμέτρηση ταμείου την 28^η Ιουνίου 2024.

Από τον έλεγχό μας δεν παρατηρήθηκε καμία ουσιώδης εξαίρεση.

2.6.2 Επιβεβαίωση υπολοίπων καταθέσεων όψεως

Το υπόλοιπο € 12.058.560 του κονδυλίου αυτού απεικονίζει το υπόλοιπο των λογαριασμών όψεως του Δήμου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023. Στα πλαίσια του ελέγχου μας επιβεβαιώσαμε τα υπόλοιπα των καταθέσεων με απευθείας επιστολές από τις συνεργαζόμενες τράπεζες και με τα τραπεζικά extrait της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2023	Υπόλοιπο Επιστολής/ Extrait
38.03.00.1000	ΟΨΕΩΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ 5265- 053856- 090	53.536	53.536
38.03.00.1001	ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ- 54001049	173.766	173.766
38.03.00.1010	EUROBANK POS GR0026.0376.61.0200503530	7.715	7.715
38.03.00.1015	ΕΘΝΙΚΗ GR2701108940000089400407709(REMOTE HE	0	
38.03.00.1017	ΕΘΝΙΚΗ GR4101108940000089400481274(ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ	1.527	1.527
38.03.00.1018	ΕΘΝΙΚΗ ΓΡ3101108940000089400481357	26.126	26.126
38.03.00.1019	EUROBANK GR00260191090200739677	78.632	78.632
38.03.00.1020	ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ GR070990010000	0	
38.03.01.8005	ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΣ ΟΨΕΩΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ - 011 ΚΑΛ	87.029	87.029
38.03.02.1013	ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Λ.23/2021860081 ΑΝΕΓΕΡΣΗ	0	
38.03.02.1014	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΩΝ ΕΓΓΥΗΤΙΚΗ	20.000	20.000
38.03.02.1015	Τράπεζα Ελλάδος GR050101121000000026186068(Τρ	9.448.131	9.448.131
38.03.02.1016	Τράπεζα Ελλάδος GR8001000230000002021860081(Κ	0	0
38.03.02.1017	Τράπεζα Ελλάδος GR8001000230000002021860081(Κ	18.099	18.099
38.03.02.1018	Τράπεζα Ελλάδος GR7101000230000002021862086(Α	0	
38.03.02.1019	Τράπεζα Ελλάδος GR7101000230000002021862086(Ρ	300	300
38.03.02.1021	Τράπεζα της Ελλάδος Λ. 23/2021860081 Ανέγερση 4ο	0	0
38.03.02.1022	Τράπεζα Ελλάδος GR6901000230000002023111191(Α	0	0
38.03.02.1024	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ GR3909700011335300010	838.699	838.699
38.03.02.1026	Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων Ν.231680 ΕΡΓΑ	90.000	90.000
38.03.02.1027	Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων Ν. 231681 ΠΑ	45.000	45.000
38.03.02.1028	ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΛΟΓ.1820600800003014 ΑΠΟ	0	
38.03.00.1021	EUROBANK GR3702601910000050200886941(IRIS)	254	254
38.03.00.1022	ΠΑΓΚΡΗΤΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑ ΛΟΓ.GR07099001000030100036	166.189	166.189
38.03.02.1029	ΤΡΑΠΕΖΑ τ ΕΛΛΑΔΟΣ Αρ.Λογ.514157100004192 Συντ	3.242	3.242
38.03.02.1031	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ GR2101011210722425500000115	316	316
38.04.00.1009	ΠΑΓΚΡΗΤΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	1.000.000	1.000.000
ΣΥΝΟΛΟ		12.058.560	12.058.560

2.6.3 Συμφωνία απολογισμού με γενική λογιστική στα ταμιακά διαθέσιμα

Με βάση το Δημόσιο Λογιστικό οι εισπράξεις τους ανέρχονται σε € 35.008.292, τα πληρωθέντα τους ανέρχονται σε € 22.949.332 και το υπόλοιπο ποσού € 12.058.960 συμφωνεί με τα κονδύλια του Ενεργητικού Δ.ΙV.1. «Ταμείο», Δ.ΙV.3 «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας».

Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης και Εισπραθέντα	Πληρωθέντα	Χρηματικό υπόλοιπο τρέχουσας χρήσης	Υπόλοιπο Λογαριασμού 38	Διαφορά
35.008.292	22.949.332	12.058.960	12.058.960	0

Από τον έλεγχό μας δεν παρατηρήθηκε καμία ουσιώδης εξάιρεση.

2.7 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Κονδύλι Ε. του Ενεργητικού)

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού δημιουργούνται κατά κανόνα, στο τέλος κάθε χρήσεως με σκοπό τη χρονική τακτοποίηση των εξόδων και εσόδων, έτσι ώστε στα αποτελέσματα χρήσης να περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα και τα έξοδα που πράγματι αφορούν τη συγκεκριμένη χρήση και ο ισολογισμός να παρουσιάζει το πραγματικό μέγεθος σύμφωνα με την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.

Το κονδύλι αυτό αναλύεται περαιτέρω ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2023	Υπόλοιπο 31.12.2022
36.01.72	Έσοδα από φόρους- εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις εισπρακτέα	196.907	321.331
36.01.73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα (παροχή υπηρεσιών) εισπρακτέα	1.219.609	1.907.374
36.01.76	Έσοδα κεφαλαίων εισπρακτέα	180.875	68.872
ΣΥΝΟΛΑ		1.597.391	2.297.576

Το ποσό αφορά κατά € 1.219.609 έσοδα από τέλη καθαριότητας, ηλεκτροφωτισμού και ΤΑΠ που εισπράττονται από τη ΔΕΗ και τις υπόλοιπες εταιρείες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας, τα οποία τακτοποιήθηκαν με τις εκκαθαρίσεις στην επόμενη χρήση, το ποσό € 196.907 αφορά έσοδα από φόρους, εισφορές, πρόστιμα, και προσαυξήσεις εισπρακτέες και το ποσό € 180.875 αφορά τακτοποίηση πιστωτικών τόκων εισπρακτέους στην επόμενη χρήση.

2.7.1 Έσοδα από τέλη και δικαιώματα (παροχή υπηρεσίας) εισπρακτέα

Ο Δήμος λαμβάνει έσοδα από τους πολίτες τα οποία πληρώνονται από τους τελευταίους μέσω των λογαριασμών ηλεκτρικής ενέργειας. Τα έσοδα αυτά αφορούν τα δημοτικά τέλη, το τέλος ακίνητης περιουσίας και δημοτικούς φόρους. Επιπλέον, ο Δήμος λαμβάνει από τους παρόχους ηλεκτρικής ενέργειας τους αντίστοιχους λογαριασμούς κατανάλωσής του. Έτσι κάθε μήνα ο Δήμος λαμβάνει εκκαθαριστικό στο οποίο αναγράφεται τόσο το έσοδο και εισπράξεις που δημιουργούνται από την ανωτέρω δραστηριότητα όσο και το έξοδο.

Η καταχώρηση του εσόδου αυτού πραγματοποιείται σε μηνιαία βάση για τους μήνες Ιανουάριο έως Σεπτέμβριο. Επίσης στο κονδύλι αυτό ο Δήμος έχει συμπεριλάβει τις εκκαθαρίσεις των μηνών Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2023, οι οποίοι εκκαθαρίζονται στην επόμενη χρήση.

Από τον έλεγχό μας δεν παρατηρήθηκε καμία ουσιώδης εξαίρεση.

3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

3.1 ΚΕΦΑΛΑΙΟ (Κονδύλι Α.Ι του Παθητικού)

Το κονδύλι «Κεφάλαιο» ποσού € 64.702.381 σχηματίσθηκε σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις από την πρώτη απογραφή της διπλογραφικής λογιστικής παρακολούθησης, σύμφωνα με την παράγραφο 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999). και όλων των



μετέπειτα μεταβολών που το επηρέασαν. Κατά την κλειόμενη χρήση δεν υπήρξε μεταβολή στο κεφάλαιο του Δήμου.

Από τον έλεγχό μας δεν παρατηρήθηκε καμία ουσιώδης εξαίρεση εκτός από το θέμα που αναφέρεται στην παράγραφο 2.1 της αναλυτικής έκθεσης μας.

3.2 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ (Κονδύλια Α. ΙΙ. 1)

Το κονδύλι αυτό ποσού € 268.921 αφορά την αναπροσαρμογή της αξίας κτήσεως της συμμετοχής του Δήμου στην Δημοτική Κοινωφελή Επιχείρηση του Δήμου Ωραιοκάστρου (ΔΗ.Κ.Ε.Ω.), η οποία προέκυψε από την κεφαλαιοποίηση κερδών προηγούμενων χρήσεων και αποθεματικών της τελευταίας βάσει του υπ' αριθμόν 1552/17.8.2007 Φ.Ε.Κ..

Από τον έλεγχό μας δεν παρατηρήθηκε καμία ουσιώδης εξαίρεση.

3.3 ΕΙΔΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΩΡΕΕΣ (Κονδύλια Α. ΙΙ. 3. Και Α. ΙΙΙ. 3. του Παθητικού)

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει την αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που έχουν παραχωρηθεί στο Δήμο δωρεάν καθώς και τα ειδικά αποθεματικά.

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2023	Υπόλοιπο 31.12.2022
41.08	Αποθεματικό για κάλυψη υποτίμησης τίτλων	549	549
41.15	Αποθεματικό από δωρεάν παραχώρηση ακινήτων και λοιπών πάγιων στοιχείων	556.940	556.940
ΣΥΝΟΛΑ		557.489	557.489

Το ποσό € 549 αφορά σε υπόλοιπο αποθεματικού από την θετική διαφορά της αποτίμησης των συμμετοχών του Δήμου σε Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου, η οποία σχηματίστηκε σε προηγούμενες χρήσεις.

Το ποσό € 556.940 αφορούν τις κάτωθι δωρεές:

Α) Δωρεά από ΟΣΥΚΕΘ δύο αγροτεμαχίων εκτάσεως 9.375,03 τ.μ., τα οποία σε προηγούμενες χρήσεις καταχωρήθηκαν στα βιβλία του Δήμου με αξία € 0,01. Κατά την χρήση 2008 και με βάση το υπ' αριθμόν 33.420/31.10.2007 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου κ. Ευάγγελου Σαρρή, τα προαναφερθέντα αγροτεμάχια απεικονίσθηκαν ορθώς στην αντικειμενική τους αξία, ήτοι ποσό € 350.992 (του πρώην Δήμου Ωραιοκάστρου).

Β) Τρία διαμερίσματα επί της οδού Φιλίππου 3 Θεσσαλονίκη, με αντικειμενική αξία ποσού € 49.226, € 56.005, 17.462 αντίστοιχα (συνολικού ποσού € 122.693 πρώην Δήμου Καλλιθέας).

Γ) Αποθήκη Γαλακτοκομικού Συνεταιρισμού Μελισσοχωρίου ποσού € 55.196, μηχάνημα BOBCAT με ενδεικτική αξία ποσού € 0,02 και λοιπά ακίνητα για τα οποία δεν υπάρχει επαρκής ανάλυση (χρήσεων 2003 & 2004) ποσού € 28.059 (συνολικού ποσού € 83.255 του πρώην Δήμου Μυγδονίας).



Δ) Λοιπά κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων με ενδεικτική αξία ποσού € 0,01.

Ε) Λοιπά μεταφορικά μέσα με ενδεικτική αξία ποσού € 0,04.

ΣΤ) Ηλεκτρονικός υπολογιστής με ενδεικτική αξία ποσού € 0,01.

Από τον έλεγχό μας δεν παρατηρήθηκαν ουσιώδεις εξαιρέσεις.

3.4 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (Κονδύλι Α.ΙΙ.4 του Παθητικού)

Στο κονδύλι αυτό στις 31 Δεκεμβρίου 2023 περιλαμβάνεται υπόλοιπο επιχορηγήσεων ποσού € 19.036.262. Αυτό το κονδύλι πιστώνεται (αυξάνεται) με τις ληφθείσες επιχορηγήσεις που λαμβάνει ο Δήμος για έργα και χρεώνεται (μειώνεται) με τον υπολογισμό των αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων επενδύσεων, οι οποίες υπολογίζονται από το μητρώο παγίων στο οποίο παρακολουθούνται μαζί με τα πάγια και οι επιχορηγήσεις που λαμβάνει ο Δήμος από το κράτος ή το ΕΣΠΑ.

Με αυτό τον τρόπο εξασφαλίζεται ο σωστός υπολογισμός της αναλογούσας στη χρήση επιχορήγησης με βάση τους αντίστοιχους συντελεστές απόσβεσης των παγίων στοιχείων και συνεπώς πέραν του λογισμού των αποσβέσεων για κάθε πάγιο (έξοδο που αντιπροσωπεύει τη λειτουργική φθορά ενός παγίου) επιτυγχάνεται και ο λογισμός των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων επενδύσεων (έσοδο που αντιπροσωπεύει το ποσοστό της λειτουργικής φθοράς που έχει επιχορηγηθεί από το Δημόσιο ή ΕΣΠΑ).

Παρατίθεται παρακάτω η κίνηση των επιχορηγήσεων επενδύσεων:

	Επιχορηγήσεις Επενδύσεων
Υπόλοιπο 31.12.2022	18.146.548
Νέες Επιχορηγήσεις	1.726.444
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων - Μεταφορές	836.730
Υπόλοιπο 31.12.2023	19.036.262

Λαμβάνοντας υπόψη το υπόλοιπο της γενικής λογιστικής, αφαιρέσαμε τις επιχορηγήσεις ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση και τις αδιάθετες επιχορηγήσεις προκύπτει το αναπόσβεστο υπόλοιπο επιχορηγήσεων το οποίο απεικονίζεται στο μητρώο παγίων.

Από τον έλεγχό μας δεν παρατηρήθηκε καμία ουσιώδης εξαίρεση.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας επισκοπήσαμε δειγματοληπτικά τις νέες επιχορηγήσεις οι οποίες λήφθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης (συμφωνία γενικής λογιστικής με αντίστοιχα γραμμάτια είσπραξης, αποφάσεις και κινήσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς), χωρίς να προκύψει κάποια εξαίρεση.



3.5 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ (Κονδύλι Α.IV του Παθητικού)

Το κονδύλι αφορά το σωρευμένο υπόλοιπο κερδών εις νέον του Δήμου συνολικού ποσού την 31^η Δεκεμβρίου 2023 € 7.781.903 το οποίο προέρχεται κατά € 415.817 μείον τον φόρο εισοδήματος € 311.619, κατά € 1.513.293 από τη χρήση 2022 μείον του φόρου εισοδήματος ποσού € 181.103, κατά € 4.480.186 από τη χρήση 2021 μείον του φόρου εισοδήματος ποσού € 266.852, € 1.678.740 από τη χρήση 2020 μείον το φόρο εισοδήματος ποσού € 191.436, € 1.035.884 από τη χρήση 2019 μείον το φόρο εισοδήματος ποσού € 267.668 και κατά € 123.340 (έλλειμμα) από τις προηγούμενες χρήσεις.

4. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

4.1 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ (Κονδύλι Β. του Παθητικού)

4.1.1 Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (κονδύλι Β.1 του Παθητικού)

Η πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ανέρχεται σε ποσό € 650.455. Στη χρήση 2023 πραγματοποιήθηκε επιπλέον πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού ποσού € 41.514.

	Πρόβλεψη αποζημίωσης Προσωπικού
Υπόλοιπο 31.12.2022	608.941
Πρόβλεψη εντός χρήσης	41.514
Υπόλοιπο 31.12.2023	650.455

Οι υπάλληλοι με σύμβαση αορίστου χρόνου, οι οποίοι δεν υπάγονται στην ασφάλιση του Δημοσίου για τη χορήγηση σύνταξης, δικαιούνται αποζημίωσης λόγω απολύσεως ή καταγγελίας της σύμβασής τους η οποία υπολογίζεται με βάση το ν.3587/07 άρθρο 204 το οποίο προβλέπει ότι ο εργαζόμενος δικαιούται κάποιους μήνες αποζημίωσης με βάση τα έτη προϋπηρεσίας του (επίσης, η αποζημίωση για κάθε υπάλληλο δεν μπορεί να ξεπερνάει το ποσό των € 15.000).

Στην κλειόμενη χρήση διενεργήθηκε επανυπολογισμός της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού.

Από τον έλεγχό μας δεν παρατηρήθηκε καμία ουσιώδης εξαίρεση.

4.1.2 Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις (κονδύλι Β.2 του Παθητικού)

Στα πλαίσια του ελέγχου μας ζητήσαμε από το Δήμο αναλυτική κατάσταση με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ, όταν μια επίδικη υπόθεση πιθανολογείται ότι θα εκδικαστεί εις βάρος του Δήμου, δηλαδή πιθανολογείται ότι ο Δήμος θα κληθεί να καταβάλλει κάποιο ποσό αποζημίωσης, θα πρέπει να διενεργείται αντίστοιχη πρόβλεψη στα βιβλία του.

Σύμφωνα με τις απαντήσεις που λάβαμε από τους τρεις Νομικούς Συμβούλους προκύπτει ότι ο Δήμος έχει διενεργήσει επαρκή πρόβλεψη στα βιβλία του, η οποία ανέρχεται στο ποσό των 450.000 € για

ενδεχόμενες υποχρεώσεις και έξοδα που πιθανόν να προκύψουν από αγωγές που έχουν σχηματιστεί κατά του Δήμου.

4.2 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.Ι του Παθητικού)

4.2.1 Δάνεια Τραπεζών (Κονδύλι Γ.ΙΙ.1 του Παθητικού) & Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση (Κονδύλι Γ.ΙΙ.7 του Παθητικού)

Το κονδύλι αφορά το υπόλοιπο των μακροπρόθεσμων (πέραν του έτους) δάνειο από το Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων συνολικού ποσού € 1.142.493 εκ του οποίου ποσό € 1.131.237 αφορά μακροπρόθεσμη υποχρέωση και € 11.256 βραχυπρόθεσμη υποχρέωση, δηλαδή πληρωτέα μέσα στην επόμενη χρήση 2023.

Για την επιβεβαίωση του κονδυλίου αυτού λάβαμε την απαντητική επιστολή από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και επιβεβαιώσαμε τα υπόλοιπα των δανείων του Δήμου κατά την 31.12.2023 ως κάτωθι:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2023	Εναλλακτικές διαδικασίες	Υπόλοιπο Επιστολής/Extrait
45.10.01.0001	Δάνεια ΤΠΔ 1500000 ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΟΔΙΚΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ	613.295	613.295	
45.15.00.1000	Δάνειο ν.289147 Γ για το εγο ήπιας μορφή ανάπτυξης στο Ο.τ. 51 στην Γαλήνη	354.933	354.933	
45.15.00.0000	Δάνεια του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων	163.010		163.010
53.17.00.0000	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	11.256		11.256
ΣΥΝΟΛΑ		1.142.493	968.228	174.266

Το Δάνειο το οποίο απεικονίζεται στον λογ. 45.10.01.0001 αφορά δάνειο το οποίο έχει συνάψει ο Δήμος με το Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων ποσού € 1.500.000. Έως το τέλος της χρήσης έχει εκταμιευθεί από το ΤΠΔ το ποσό € 613.295. Για την επιβεβαίωση του ποσού αυτού λάβαμε τα εντάλματα τα οποία αντιστοιχούσαν στις πληρωμές προμηθευτών.

Το Δάνειο το οποίο απεικονίζεται στον λογ. 45.15.00.1000 αφορά επενδυτικό δάνειο μέσω του «Προγράμματος ανάπτυξης και αλληλεγγύης για την τοπική αυτοδιοίκηση Αντώνης Τρίτσης» μεταξύ του Δήμου και του Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων το οποίο θα εξοφληθεί από τρίτους. Για την επιβεβαίωση του ποσού αυτού λάβαμε τα εντάλματα τα οποία αντιστοιχούσαν στις πληρωμές προμηθευτών.

Το Δάνειο το οποίο απεικονίζεται στον λογ. 45.15.00.0000 & 53.17.00.0000 αφορά επενδυτικό δάνειο μέσω του προγράμματος «ΦΟΛΟΔΗΜΟΣ Ι» και «ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ» και συνάφθηκε μεταξύ του Δήμου και του Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων το οποίο θα εξοφληθεί από τρίτους. Για την επιβεβαίωση του ποσού αυτού λάβαμε επιστολή από το ΤΠΔ.

Από τον έλεγχό μας δεν παρατηρήθηκε καμία ουσιώδης εξαίρεση.

4.3 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙ του Παθητικού)**4.3.1 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.1. του Παθητικού)**

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2023	Υπόλοιπο 31.12.2022
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	4.652.353	2.710.262
50.02	Ελληνικό Δημόσιο	0	0
	Χρεωστικά Υπόλοιπα Προμηθευτών	536.600	115.576
ΣΥΝΟΛΑ		5.188.953	2.825.839

4.3.1.1 Επιβεβαίωση υπολοίπων προμηθευτών

Για την επιβεβαίωση των υποχρεώσεων του λογαριασμού «Προμηθευτές» ύψους € 5.188.953, αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων σε 59 προμηθευτές ώστε να επιβεβαιώσουμε υπόλοιπα ποσού € 4.734.964. Μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου μας λάβαμε 43 επιστολές επιβεβαίωσης.

Κωδικός	Όνοματεπώνυμο	Υπόλοιπο	Υπόλοιπο Επιστολής	Υπόλοιπο που επιβεβαιώθηκε με μεταγενέστερες πληρωμές	Υπόλοιπο που επιβεβαιώθηκε με εναλλακτικές διαδικασίες	Υπόλοιπο που δεν επιβεβαιώθηκε
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 1	39.373	39.373			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 2	29.394	29.394			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 3	58.785	58.785			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 4	100.141	100.141			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 5	37.126	37.126			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 6	256.292	256.292			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 7	35.682	28.917			6.765
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 8	36.989	36.989			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 9	678.299	678.299			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 10	99.681	99.681			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 11	43.586	68.696			(25.110)
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 12	73.408	73.408			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 13	351.517	351.517			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 14	32.488	Δεν λάβαμε απάντηση		32.488	-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 15	55.905	55.905			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 16	23.927	Δεν λάβαμε απάντηση	23.000		928
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 17	104.048	104.048			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 18	35.812	35.812			(0)
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 19	24.800	24.800			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 20	31.816	78.081			(46.264)
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 21	27.733	27.733			(0)
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 22	129.129	Δεν λάβαμε απάντηση	22.047	107.082	-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 23	298.443	Δεν λάβαμε απάντηση	162.884	135.560	(0)
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 24	117.172	Δεν λάβαμε απάντηση		117.172	-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 25	176.773	176.773			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 26	423.687	423.687			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 27	22.700	Δεν λάβαμε απάντηση	22.700		-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 28	24.180	Δεν λάβαμε απάντηση		24.180	-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 29	87.354	87.354			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 30	83.478	Δεν λάβαμε απάντηση		83.478	-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 31	31.257	31.257			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 32	24.148	Δεν λάβαμε απάντηση	24.148		-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 33	81.711	81.711			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 34	36.704	36.704			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 35	48.354	176.722		(128.368)	-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 36	88.148	88.148			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 37	24.500	24.500			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 38	36.200	36.200			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 39	252.670	Δεν λάβαμε απάντηση	252.670		0
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 40	87.991	85.862			2.129
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 41	34.243	34.243			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 42	41.376	Δεν λάβαμε απάντηση	41.376		(0)
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 43	83.700	83.700			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 44	82.483	82.483			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 45	57.779	57.779			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 46	11.792	Δεν λάβαμε απάντηση	11.792		-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 47	13.485	Δεν λάβαμε απάντηση		13.485	-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 48	12.204	12.204			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 49	10.549	Δεν λάβαμε απάντηση			10.549
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 50	16.945	16.945			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 51	16.002	22.291			(6.289)
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 52	15.785	15.785			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 53	12.650	12.650			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 54	14.151	14.623			(472)
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 55	13.486	Δεν λάβαμε απάντηση	13.486		-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 56	13.764	13.764			-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 57	8.612	Δεν λάβαμε απάντηση	8.612		-
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 58	14.198	16.523			(2.325)
50.00.00.0000 ΣΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 59	10.360	10.360			-
ΣΥΝΟΛΑ	ΣΥΝΟΛΑ	4.734.964	3.827.263	582.715	385.076	(60.090)



Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές πραγματοποιήσαμε εναλλακτικές διαδικασίες επιβεβαίωσης στα πλαίσια των οποίων λάβαμε μεταγενέστερες πληρωμές των προμηθευτών και σχετικά τιμολόγια.

Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθούν ούτε με εναλλακτικές διαδικασίες υπόλοιπα ποσού € 60.090. Ωστόσο επειδή το ποσό δεν είναι σημαντικό δεν θα διαφοροποιήσουμε την γνώμη μας σχετικά με το θέμα αυτό.

4.3.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.5. του Παθητικού)

Το κονδύλι αυτό αφορά:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2023	Υπόλοιπο 31.12.2022
54.04	Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων	6.019	1.435
54.08	Λογαριασμός εκκαθαρίσεων φόρου-τελών ετήσιας δήλωσης	385.295	326.957
54.09	Λοιποί φόροι - τέλη	147.681	25.891
ΣΥΝΟΛΑ		538.996	354.283

Στα πλαίσια του ελέγχου μας για το ανωτέρω κονδύλι διενεργήσαμε συμφωνίες μεταξύ των δηλώσεων για φόρο εισοδήματος, παρακρατούμενους φόρους, καθώς επίσης και της καταχώρησής τους στη γενική λογιστική για να επιβεβαιώσουμε την κίνηση και το υπόλοιπο της χρήσης.

Από τον έλεγχό μας δεν παρατηρήθηκε καμία ουσιώδης εξαίρεση.

4.3.3 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.6. του Παθητικού)

Το κονδύλι αυτό αφορά υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς φορείς οι οποίες αναλύονται παρακάτω:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2023	Υπόλοιπο 31.12.2022
55.00	Φορείς Κύριας ασφάλισης	67.481	64.302
55.03	Φορείς Πρόνοιας	3.179	-
ΣΥΝΟΛΑ		70.661	64.302

Υφίστανται ακίνητες υποχρεώσεις ύψους € 64.301, οι οποίες χρήζουν λογιστικής και οικονομικής τακτοποίησης. Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν άλλες εξαιρέσεις.

4.3.4 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.8. του Παθητικού)

Το κονδύλι αυτό αφορά:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2023	Υπόλοιπο 31.12.2022
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτές	165.039	225.359
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών	25.864	22.754
53.09	Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων	9.661	9.661
53.20	Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου και τρίτων	5.472	5.488
53.98	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ευ	4.800	2.400
ΣΥΝΟΛΑ		210.837	265.662

Από τον έλεγχό μας δεν παρατηρήθηκε καμία ουσιώδης εξαίρεση.

4.4 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Κονδύλι Δ.2 του Παθητικού)

Το κονδύλι αυτό αφορά:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2023	Υπόλοιπο 31.12.2022
56.01.61	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) από λοιπές αμοιβές τρίτων	52.706	51.605
56.01.62	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) από παροχές τρίτων	380.711	944.593
ΣΥΝΟΛΑ		433.417	996.197

Το ποσό € 380.711 αφορά την αξία κατανάλωσης ρεύματος των μηνών Οκτώβριο έως Δεκέμβριο 2023 καθώς και, την αντίστοιχη προμήθεια της ΔΕΗ, που καταβλήθηκαν στην επόμενη χρήση 2024, προμήθειες και τέλη ακίνητης περιουσίας από τους υπόλοιπους παρόχους ηλεκτρικής ενέργειας.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας λάβαμε τις σχετικές εκκαθαρίσεις από τους παρόχους ηλεκτρικής ενέργειας και ελέγξαμε την καταχώρηση των δημοτικών τελών καθώς και των δημοτικών φόρων.

Από τον έλεγχό μας δεν παρατηρήθηκε καμία ουσιώδης εξαίρεση.

5. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

5.1 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ (Κονδύλι 1,2 & 3 των αποτελεσμάτων χρήσεως)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2023	Υπόλοιπο 31.12.2022
72	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΕΙΣΦΟΡΕΣ- ΠΡΟΣΠΙΜΑ- ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	1.117.817	1.298.379
73	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)	7.366.274	7.527.626
74	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	6.214.543	7.078.543
75	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΑΣΧΟΛΙΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟ ΔΩΡΕΕΣ	60.680	21.004
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	311.921	129.339
ΣΥΝΟΛΑ		15.071.235	16.054.891



5.1.1 Έσοδα από φόρους, τέλη, εισφορές, πρόστιμα

Ο λογαριασμός 72 «Έσοδα από φόρους, εισφορές, πρόστιμα και προσαυξήσεις» αποτελεί το κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης 2. « Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις». Περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως έσοδα που προκύπτουν από τη δραστηριότητα του Δήμου, δηλαδή από τις υπηρεσίες που παρέχει στους Δημότες (φόρους, τέλη, εισφορές και πρόστιμα). Τέτοια έσοδα είναι, φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων μέσω των λογαριασμών της Δ.Ε.Η., τα έσοδα για παραβάσεις ΚΟΚ, παράβολα για έκδοση άδειας λειτουργίας, κλήσης για πάρκινγκ κλπ..

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα έσοδα αυτά μειώθηκαν κατά € 180.562 ή 14%. Η μεταβολή αυτή οφείλεται σε μείωση των εισπράξεων από τα τιμολόγια ρεύματος.

5.1.2 Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

Ο λογαριασμός 73 αποτελεί το κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης 1. «Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Ο λογαριασμός 73 «Έσοδα από τέλη και δικαιώματα» περιλαμβάνει τα έσοδα που σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, αποκτά ο Δήμος από τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού μέσω των λογαριασμών της Δ.Ε.Η., λοιπά τέλη και δικαιώματα και δασικά προϊόντα. Επίσης στον λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται τα έσοδα από μισθώματα δημοτικών λατομείων, καλλιεργήσιμης γης και ακινήτων.

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα «Έσοδα από τέλη και δικαιώματα» μειώθηκαν κατά € 161.352 ή 2%.

5.1.3 Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό

Ο λογαριασμός 74 «Έσοδα από επιχορηγήσεις» αποτελεί μέρος του κονδυλίου των αποτελεσμάτων χρήσης 3. «Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό». Περιλαμβάνει τα έσοδα από επιχορηγήσεις που προέρχονται από Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους του τακτικού προϋπολογισμού του Κράτους ή από τον προϋπολογισμό άλλων φορέων. Οι επιχορηγήσεις αυτές χορηγούνται στον Δήμο για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών ή για την κάλυψη εξόδων κοινωνικής πρόνοιας, εκπαίδευσης και άλλων συναφών σκοπών (Οι επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων καταχωρούνται στο κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ.4 - βλέπε παραγράφους 3.4 ανωτέρω).

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα ανωτέρω έσοδα μειώθηκαν κατά € 864.000 ή 12%. Η μείωση αυτή οφείλεται στο γεγονός ότι στην κλειόμενη χρήση ο Δήμος εισέπραξε λιγότερες επιχορηγήσεις από το Υπουργείο και συγκεκριμένα λιγότερες επιχορηγήσεις οι οποίες σχετίζονται με "Αντιμετώπιση ενεργειακής κρίσης" και "Φιλόδημος ΙΙ".



5.1.4 Άλλα έσοδα

Ο λογαριασμός 75 συμπεριλαμβάνεται στο κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης «Άλλα έσοδα». Περιλαμβάνει τα έσοδα του Δήμου από παρεπόμενες ασχολίες, δηλαδή από δραστηριότητες διαφορετικές από το κύριο αντικείμενο του Δήμου και από μίσθωση ακινήτων.

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση παρατηρήθηκε αύξηση ποσού € 39.676.

5.1.5 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Ο λογαριασμός 76 αποτελεί το κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης 4. «Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα» και περιλαμβάνει τα έσοδα από πιστωτικούς τόκους κεφαλαίων.

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα έσοδα αυτά αυξήθηκαν κατά € 182.582 ή 141%, η οποία οφείλεται στην αύξηση του επιτοκίου των τραπεζικών καταθέσεων.

Συνοψίζοντας:

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών των οργανικών εσόδων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησης του εσόδου βάσει των σχετικών δικαιολογητικών (γραμμάτια είσπραξης, αποφάσεις επιχορηγήσεων, βεβαιωτικούς καταλόγους, επιστολή από Υπουργείο Εσωτερικών), της καταχώρησής του στη σωστή χρήση, και της ορθής λογιστικοποίησής του. Από τον έλεγχο μας δεν προέκυψαν εξαιρέσεις. Λάβαμε επιστολή από το Υπουργείο Εσωτερικών για την επιβεβαίωση των επιχορηγήσεων χωρίς να προκύψουν εξαιρέσεις. Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν εξαιρέσεις.

5.2 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ (Κονδύλι «κόστος αγαθών και υπηρεσιών», «έξοδα διοικητικής λειτουργίας», «έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων» & «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» των αποτελεσμάτων χρήσεως)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2023	Υπόλοιπο 31.12.2022
25 & 26	ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	516.043	524.997
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	6.128.139	6.180.284
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	1.154.698	796.772
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3.480.137	4.536.136
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	18.785	15.808
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	2.464.508	2.174.607
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	32.736	9.346
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	1.789.241	1.658.987
67	ΠΑΡΟΧΕΣ - ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ - ΧΟΡΗΓΙΕΣ- ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ- ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΩΡΕΕΣ	1.606.984	1.410.300
68	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	41.514	412.302
ΣΥΝΟΛΑ		17.232.785	17.719.539

Τα ανωτέρω οργανικά έξοδα απεικονίζονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ως κατωτέρω:

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2023	Υπόλοιπο 31.12.2022
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	14.563.489	14.733.303
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.388.719	2.374.609
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	247.840	313.159
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	32.736	9.346
Προβλέψεις για έκτακ. Κινδύνους	0	289.123
ΣΥΝΟΛΑ	17.232.785	17.719.539

Περαιτέρω, οι λογαριασμοί αυτοί περιλαμβάνουν τα εξής:

5.2.1 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Στο λογαριασμό «Αμοιβές και έξοδα προσωπικού» καταχωρούνται όλα τα έξοδα του Δήμου για τις αμοιβές του προσωπικού με σχέση εξαρτημένης εργασίας, οι εργοδοτικές τους εισφορές και οι παρεπόμενες παροχές τους. Για τη χρήση 2023 οι αποδοχές αναλύονται ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2023	Υπόλοιπο 31.12.2022
60.01	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	2.325.708	2.190.274
60.02	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	1.119.854	1.146.309
60.03	Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	204.745	170.414
60.04	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων, ωρομισθίων, κλπ)	1.188.889	1.364.947
60.05	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	1.217.297	1.256.506
60.06	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	67.106	47.644
60.07	Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	4.540	4.190
ΣΥΝΟΛΑ		6.128.139	6.180.284

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα ανωτέρω έξοδα μειώθηκαν κατά € 52.145 ή 1%.

5.2.2 Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων

Στο λογαριασμό «Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων» καταχωρούνται τα έξοδα παραστάσεως και τα έξοδα κινήσεως των αιρετών, (του Δημάρχου, Αντιδημάρχων, Προέδρου Δημοτικού Συμβουλίου καθώς και τα έξοδα κινήσεως και οι αποζημιώσεις των Δημοτικών Συμβούλων και των μελών των Τοπικών Συμβουλίων).

Επίσης, περιλαμβάνει τις αμοιβές και τα έξοδα που αφορούν τρίτους (εξωτερικούς συνεργάτες) του Δήμου δηλαδή αμοιβές βάσει συμβάσεων έργου με ελεύθερους επαγγελματίες και εταιρείες, οι οποίοι αναλαμβάνουν εργασίες με ειδικές συμβάσεις ορισμένου έργου ή χρόνου. Επίσης, περιλαμβάνει τα δικαιώματα της ΔΕΗ από την είσπραξη τελών και φόρων.

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα ανωτέρω έξοδα αυξήθηκαν κατά € 357.926 ή 45%, η οποία οφείλεται στο γεγονός ότι έγιναν περισσότερες δράσεις (έργα) για τα οποία έγιναν κάποια επιπλέον έξοδα για συμβουλευτικές υπηρεσίες.

5.2.3 Παροχές τρίτων

Στο λογαριασμό «Παροχές τρίτων» καταχωρούνται τα έξοδα που αφορούν παροχές τρίτων προς το Δήμο, όπως ηλεκτρικό ρεύμα, ύδρευση, τηλεπικοινωνίες, ασφάλιστρα, ενοίκια, επισκευές και συντηρήσεις των εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως.

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα έξοδα «Παροχές Τρίτων» μειώθηκαν κατά € 1.055.999 ή 23%. Η μείωση αυτή οφείλεται στην μείωση του κόστους ενέργειας λόγω της μείωσης της μέσης τιμής του ρεύματος. Επίσης κατά την ελεγχόμενη χρήση δεν πραγματοποιήθηκαν επισκευές και συντηρήσεις, τόσο στα κτήρια όσο και σε εξωτερικούς κοινόχρηστους χώρους του Δήμου.

5.2.4 Φόροι – τέλη

Στο λογαριασμό «Φόροι – Τέλη» καταχωρούνται όλοι οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν τον Δήμο, τα τέλη κυκλοφορίας των επιβατικών, των φορτηγών αυτοκινήτων και των μηχανημάτων έργου, το χαρτόσημο μισθωμάτων, ο φόρος ακίνητης περιουσίας και τα τέλη του Κτηματολογίου.

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα έξοδα «Φόροι-Τέλη» αυξήθηκαν κατά € 2.977 ή 19%.

5.2.5 Διάφορα έξοδα

Στο λογαριασμό «Διάφορα έξοδα» καταχωρούνται τα υπόλοιπα έξοδα του Δήμου τα οποία δεν περιλαμβάνονται σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό από τους ανωτέρω περιγραφόμενους. Συνοπτικά, αφορούν έξοδα μεταφορών, οδοιπορικά, εκφορτωτικά, έξοδα ταξιδιών, οδοιπορικά, ημερήσιες αποζημιώσεις, έξοδα προβολής και δημοσιών σχέσεων, έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας επισκεπτών και συνεργατών, συνδρομές, δημοσιεύσεις, έντυπα, γραφική ύλη, συνδρομές, επιχορηγήσεις προς αθλητικούς συλλόγους και σωματεία κ.λπ.

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα έξοδα «Διάφορα έξοδα» αυξήθηκαν κατά € 289.901 ή 13%. Η αύξηση οφείλεται στο γεγονός ότι έγιναν περισσότερες αθλητικές δραστηριότητες χρηματοδοτούμενες από τον Δήμο. Επίσης αυξήθηκαν οι χρηματοδοτήσεις που δίδει ο Δήμος στην ΔΗ.Κ.Ε.Ω.

5.2.6 Τόκοι και συναφή έξοδα

Στο λογαριασμό «Τόκοι και συναφή έξοδα» καταχωρούνται οι χρεωστικοί τόκοι των δανείων του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, καθώς και τα έξοδα, οι προμήθειες και τα λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα τραπεζών.

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα έξοδα τόκοι και συναφή έξοδα αυξήθηκαν κατά € 23.390.



5.2.7 Αποσβέσεις παγίων στοιχείων

Στο λογαριασμό «Αποσβέσεις παγίων στοιχείων» καταχωρούνται οι τακτικές αποσβέσεις των ακινήτων του Δήμου (κτιρίων, μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, εξοπλισμού, επίπλων), των παγίων κοινής χρήσεως (πλατείες, πάρκα, παιδότοποι, οδοί, οδοστρώματα, πεζοδρόμια, εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού, λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις) και των λοιπών εξόδων εγκαταστάσεως (λογισμικά προγράμματα και μελέτες).

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα έξοδα «Αποσβέσεις παγίων στοιχείων» αυξήθηκαν κατά € 130.254 ή 8%. Ο λογαριασμός παρουσίασε αύξηση λόγω διενέργειας αποσβέσεων σε πάγια τα οποία κατά τη διάρκεια της χρήσης μεταφέρθηκαν από λογαριασμό παγίων υπό κατασκευή στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 1.

5.2.8 Παροχές-χορηγίες-επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις και δωρεές

Στον λογαριασμό «Παροχές - Χορηγίες - Δωρεές» καταχωρούνται οι δαπάνες που αφορούν τις οικονομικές επιχορηγήσεις προς οργανισμούς κοινωνικής πρόνοιας για το πρόγραμμα Βοήθεια στο Σπίτι, Σχολικές Επιτροπές, Νομικά Πρόσωπα του Δήμου κλπ.

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα ανωτέρω έξοδα αυξήθηκαν κατά € 196.684 ή κατά 14%. Η αύξηση αυτή οφείλεται στην αύξηση των χρηματοδοτήσεων στην ΔΟΠΑΩ.

5.2.9 Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως

Στον λογαριασμό «Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως» καταχωρούνται οι προβλέψεις αποζημίωσης του προσωπικού αορίστου χρόνου λόγω εξόδου του από την Υπηρεσία- για συνταξιοδότηση, οι προβλέψεις υποτίμησης των τίτλων παγίων επενδύσεων από τη συμμετοχή του Δήμου στο μετοχικό κεφάλαιο ανωνύμων εταιρειών και οι προβλέψεις επισφάλειας των απαιτήσεων.

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα ανωτέρω έξοδα μειώθηκαν κατά € 370.788 ή κατά 90%. Η μείωση οφείλεται στο γεγονός ότι εντός της χρήσης δεν διενεργήθηκε πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις.

Συνοψίζοντας:

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών των οργανικών εξόδων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησης του εξόδου βάσει των σχετικών δικαιολογητικών (μισθοδοτικές καταστάσεις, εντάλματα πληρωμών, τιμολόγια / συμβάσεις προμηθευτών κ.λπ.), της καταχώρησής του στη σωστή χρήση, και της ορθής λογιστικοποίησης τους. Από τον έλεγχό μας δεν παρατηρήθηκε καμία ουσιώδης εξαίρεση.

5.3 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

5.3.1 Ανόργανα έξοδα και έσοδα

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2023	Υπόλοιπο 31.12.2022
81.00.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0	41.971
81.00.23	Τόκοι υπερημερίας χρήσης	0	0
81.00.99	Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα	102.055	0
81.02.06	Ζημίες από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις	37.666	76.878
Σύνολο έκτακτων εξόδων		139.721	118.850
81.01.05	Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επε	836.730	846.252
81.01.13	Διάφορα έκτακτα έσοδα	-	6.628
81.01.99	Λοιπά έκτακτα ανόργανα έσοδα	-	1.920
Σύνολο έκτακτων εσόδων		836.730	854.800

Στους ανωτέρω λογαριασμούς καταχωρούνται κατ' είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα του Δήμου τα οποία πραγματοποιούνται από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα είναι εκείνα που τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται, είτε σε αντικανονικές ενέργειες ή παραλείψεις, είτε σε έκτακτα ή ανώμαλα ή τυχαία γεγονότα. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα είναι εκείνα που προέρχονται από τυχαίες και πράξεις και συναλλαγές ή από έκτακτα γεγονότα και περιστατικά, όπως αναλύονται στον ανωτέρω πίνακα.

Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα περιλαμβάνουν:

α) τις αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων ύψους € 836.730 καθώς αφορά ποσά που μεταφέρονται κάθε έτος από τον λογαριασμό του παθητικού «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» στα έκτακτα έσοδα, και αντιπροσωπεύουν τις ετήσιες αποσβέσεις των επιχορηγήσεων που εισπράχθηκαν, όπως δηλαδή και οι αντίστοιχες ετήσιες αποσβέσεις των παγίων που μεταφέρονται στα έξοδα, μέσω των τακτικών αποσβέσεων.

Τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα περιλαμβάνουν:

α) τα «Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα» συνολικού ποσού € 102.055 αφορούν πρόστιμο επιβολής διοικητικών κυρώσεων από την Περιφέρεια.

β) τις «Ζημίες από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις» συνολικού ποσού € 37.666 αφορούν διαγραφή ανεπίδεκτων εισπρακτέων απαιτήσεων.

Πραγματοποιήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο και επανυπολογισμό επί των ανωτέρω λογαριασμών των έκτακτων και ανόργανων εσόδων και εξόδων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησής τους βάσει των σχετικών δικαιολογητικών, της καταχώρησής τους στη σωστή χρήση, και της ορθής λογιστικοποίησής τους χωρίς να προκύψουν διαφορές. Επιπλέον διενεργήσαμε επανυπολογισμό αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων και προέκυψε ασήμαντη διαφορά ποσού € 15.979. Δεν θα διατηρήσουμε επιφύλαξη για το ποσό αυτό.

5.3.2 Έσοδα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2023	Υπόλοιπο 31.12.2022
82.00.11	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού παρελθόντων ετών	28.867	15.602
82.00.12	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	(5.053)	-
82.00.13	Αμοιβές και έξοδα τρίτων, παροχές τρίτων	1.138	(2)
82.00.16	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	(130)	(796)
82.00.98	Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	111.236	1.258
Σύνολο εξόδων προηγούμενων χρήσεων		136.059	16.062
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.996.665	2.430.247
82.03.09	Έσοδα από λοιπές συναφείς περιπτώσεις	17.514	26.129
82.07.03	Επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών (άρθρο 26 Ν.318/69, Αποφ. Υπ. Οικον. 2081241/11652/1997)	137	-
82.07.09	Επιστροφή εν γένει χρημάτων	2.102	1.677
Σύνολο εσόδων προηγούμενων χρήσεων		2.016.418	2.458.052

Τα κατ' είδος έξοδα προηγούμενων χρήσεων και έσοδα προηγούμενων χρήσεων, είναι κονδύλια που πραγματοποιήθηκαν στην κλειόμενη χρήση, ο χρόνος όμως και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων, ανεξάρτητα από το εάν τα έξοδα και τα έσοδα αυτά είναι οργανικά ή ανόργανα, εάν είναι τακτικά ή έκτακτα.

Τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων περιλαμβάνουν:

A) Οι «Αμοιβές και έξοδα προσωπικού παρελθόντων ετών» ποσού € 28.867 αφορούν έξοδα μισθοδοσίας λόγω αναγνώρισης διπλωμάτων καθώς και λόγω δικαστικής απόφασης.

B) Οι «Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων» ποσού € 111.236, αφορούν χρηματοδότηση που έχει ληφθεί από το Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης, το οποίο πρέπει να επιστραφεί.

Τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων περιλαμβάνουν:

A) Τα «Τακτικά έσοδα παρελθόντων ετών που βεβαιώνονται για πρώτη φορά» αξίας € 1.996.665 περιλαμβάνουν έσοδα από τέλη και μισθώματα παρελθόντων ετών καθώς και έσοδα από πρόστιμα ΚΟΚ τα οποία δεν είχαν βεβαιωθεί σε προηγούμενες χρήσεις.

B) Τα «Έσοδα από λοιπές συναφείς περιπτώσεις» ποσού € 17.514 αφορά τέλη χρήσης δικαιωμάτων.

Γ) Η «Επιστροφή εν γένει χρημάτων» ποσού € 2.102 αφορά επιχορηγήσεις μισθοδοσίας παρελθόντων ετών.

Πραγματοποιήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών των εσόδων και εξόδων προηγούμενων χρήσεων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησής τους βάσει των σχετικών



δικαιολογητικών, της καταχώρησής τους στη σωστή χρήση και της ορθής λογιστικοποίησής τους. Από τον έλεγχό μας δεν παρατηρήθηκε καμία ουσιώδης εξαίρεση.

6. ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ

- 6.1 Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη όλων των περιουσιακών στοιχείων του Δήμου και συγκεκριμένα των κτιριακών εγκαταστάσεων και του περιεχομένου τους.
- 6.2 Επειδή η ολοκλήρωση του Εθνικού Κτηματολογίου βρίσκεται στα τελικά στάδια, προτείνουμε να ορίσει ο Δήμος μια επιτροπή αποτελούμενη από προσωπικό της Τεχνικής και της Οικονομικής Υπηρεσίας του, με σκοπό τη διερεύνηση της συνολικής πάγιας περιουσίας του Δήμου. Συγκεκριμένα, προτείνουμε τη διενέργεια συνολικής απογραφής των σημαντικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων του Δήμου (π.χ. οικόπεδα, κτίρια, πάγια κοινής χρήσης κ.λπ.) και την περαιτέρω κωδικοποίηση του Μητρώου Παγίων, ώστε να εξασφαλίζεται πλήρης αντιστοιχία μεταξύ του Μητρώου Παγίων, των απογραφέντων ακινήτων, της κωδικοποίησης του Ε9 και, φυσικά, του Εθνικού Κτηματολογίου.

Τελειώνοντας την παρούσα έκθεση, επιθυμούμε να ευχαριστήσουμε το προσωπικό του Δήμου για τη συνεργασία και τη βοήθεια που μας παρείχαν κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού μας έργου.

Είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε συμπληρωματική πληροφορία ή διευκρίνιση είτε ως προς το περιεχόμενο της έκθεσης, είτε γενικότερα ως προς την καλύτερη οργάνωση διαχείρισεως του Δήμου.

Αθήνα, 05 Δεκεμβρίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής,

Γεώργιος Ν. Νίκου

ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

KSi Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι

151 25 Αθήνα

ΑΜ ΣΟΕΛ 171

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
ΔΗΜΟΥ ΩΡΑΙΟΚΑΣΤΡΟΥ ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
Π.Δ. 315/1999 Παρ. 4.1.501

Παράγραφος 1. Σύνομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων - Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας

- Περ.21α** Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις Δεν έγινε περί κατάρτισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας.
- Περ.21β** Παρέκκλιση από την αρχή του Δεν έγινε αμετάβλητου της δομής και μορφής εμφάνισης του ισολογισμού και του λογαριασμού "Αποτέλεσμα Χρήσεως".
- Περ.21γ** Καταχώρηση στον προσιδιάζ-οντα Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με τους περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς.
- Περ.21δ** Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχειρήσεως το απαιτεί.
- Περ.22** Συμπτύξεις λογαριασμών του ισολογισμού Δεν έγινε συγχώνευση των λογαριασμών που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς.
- Περ.23** Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσης.

Παράγραφος 2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων

- Περ.1** Μέθοδοι αποτιμήσεως των περιουσιακών 1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων αποκτήθηκαν μετά τις 1/1/2014 αποτιμήθηκαν καθώς και των προβλέ-ψεων για υποτιμήσεις τους. στην αξία της τιμής κτήσεως ή των στοιχείων κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.
 2. Η αποτίμηση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν πριν τις 31/12/2003 έγινε
 α) των ακινήτων με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού των ακινήτων
 β) τα λοιπά πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 315/1999 στην τρέχουσα τιμή
 3. Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.
 4. Τα αποθέματα την 31.12.2023 ανήλθαν σε ποσό € 48.655,98.
- Περ.7α** Βάσεις μετατροπής σε δραχμές Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο Ξ.Ν. νόμισμα (Ξ.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών.
- Περ.2α** Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις Εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ. 315/1999

βασικές αρχές αποτιμήσεως . Εφαρμογή ειδικών παράγραφο 1.1.108 μεθόδων αποτιμήσεως.

Παράγραφος 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

Παρ.3^α – Περ.16 Μεταβολές παγίων στοιχείω Παραθέεται σχετικός πολύστυλος πίνακας Ν.1 με τις εξόδων εγκαταστάσεων (πολυετούς αποσβέσεως) πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

Περ.4 Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων. Δεν έγιναν

Περ.25α Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων Δεν σχηματίστηκαν παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Περ.19α Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια στην χρήση των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως) που αφορούν τη χρήση.

Περ.19β Ανάλυση ποσών "Τόκοι Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια κατασκευαστικής περιόδου".

Περ.19γ Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια "Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως".

Περ.7β Συναλλαγματικές διαφορές που αφορούν Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια απόκτηση παγίων.

Περ.2β Ανάλυση και επεξήγηση της γενομένης Δεν έγινε μέσα στη χρήση με βάση ειδικό νόμο, αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της κινήσεως του λογαριασμού "Διαφορές αναπροσαρμογής".

Παράγραφος 4. Συμμετοχές- Χρεόγραφα

Περ.24 Επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με Παρατίθεται σχετικός πίνακας συνδεμένες επιχειρήσεις.

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ
1. ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΩΡΑΙΟΚΑΣΤΡΟΥ(ΔΗ.Κ.Ε.Ω)	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	100%
2. ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	4,73%
3. ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΩΡΑΙΟΚΑΣΤΡΟΥ (Δ.Ε.Υ.Α.Ω)	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	100%
4. ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΒΟΡΕΙΟΔΥΤΙΚΗΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΕ	ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	3,04%
5. ΜΗΤΡΟΠΟΛΙΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΕ	ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ	0,57%
6. ΔΙΑΔΗΜΟΤΙΚΟ ΚΕΚ (ΔΥΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ)	ΔΙΑΔΗΜΟΤΙΚΗ	-
7. ΔΙΑΒΑΛΚΑΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ	ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	-
8. ΔΙΚΤΥΟ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΟΜΑΔΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΦΥΣΙΚΩΝ	ΔΙΚΤΥΟ	-

ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΩΝ		
-------------	--	--

Περ.3β-1 Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών. Δεν υπάρχουν.

Περ.3β-2–Περ.8–2 Διαφορές αποτίμησης χρεογράφων και πίνακας κατεχομένων. Δεν υπάρχουν

Περ.8-1 Πίνακας κατεχομένων τίτλων πάγιας Παρατίθεται πίνακας επένδυσης και αποτίμησης.

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ	ΥΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ 31/12/2023	ΥΠΟΛΕΙΠΟΜΕΝΗ
	ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	ΧΡΗΣΗΣ 2023		ΑΞΙΑ 31/12/2023
	31/12/2022			
1. ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	59.796,55	0,00	49.120,94	10.675,61
2. ΜΗΤΡΟΠΟΛΙΤΙΚΗ	7.774,60	0,00	5.079,99	2.694,61
3. ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΒΟΡΕΙΟΔΥΤΙΚΗΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
4. ΔΙΑΒΑΛΚΑΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
5. ΑΓΡΟΔΙΑΤΡΟΦΙΚΗ ΣΥΜΠΡΑΞΗ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	3.200,00	0,00	0,00	3.200,00
6. ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΩΡΑΙΟΚΑΣΤΡΟΥ	866.582,21	0,00	0,00	866.582,21
7. ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΩΡΑΙΟΚΑΣΤΡΟΥ	7.378.289,74	0,00	0,00	7.378.289,74
8. ΔΙΑΔΗΜΟΤΙΚΟ ΚΕΚ	6.000,00	0,00	0,00	6.000
ΣΥΝΟΛΑ	8.356.643,10	0,00	69.200,93	8.287.442,17

Το ποσό 4.635 € αφορά σε οφειλόμενη δόση της εισφοράς στην Κοινοπραξία Διαδημοτικού Δικτύου Βιομηχανικών Περιοχών «ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ».

Επιστούμε την προσοχή σας στην αυτοδίκαιη κατάργηση της Κοινωφελούς Δημοτικής Επιχείρησης Ωραιοκάστρου και του Δημοτικού Οργανισμού Πολιτισμού Πρόνοιας και Αλληλεγγύης Ωραιοκάστρου την 31.12.2023, όπου οι αρμοδιότητες τους από την 1.1.2024 ασκούνται από το Δήμο Ωραιοκάστρου (άρθρο 29 παρ.1 Ν.5056/2023 (Α' 631)). Μέχρι 31-12-2023 οι ανωτέρω συμμετοχές αποτιμώνται στην αξία κτήσεως λόγω εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 315/1999.

Παράγραφος 5. Αποθέματα

Περ.6 Διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού. Δεν υπάρχουν

Περ.5 Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται. Δεν υπάρχουν

Παράγραφος 6. Κεφάλαιο

Περ.25β Μεταβολή στο Κεφάλαιο που οφείλεται στην συμπλήρωση της απογραφής έναρξης τήρησης διπλογραφικού βάση του Π.Δ. 315/99 παρ.8β. Το κεφάλαιο στις 31/12/2023 ανήλθε στο ποσό ύψους 64.702.381,02 €. Δεν υπήρξε μεταβολή μέσα στη χρήση.

Παράγραφος 7. Υποχρεώσεις

Περ.18 Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις κ.λ.π. που εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως. Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων παροχών για οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις. Δεν υπάρχουν

Περ.10 Υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στο ισολογισμό. Δεν υπάρχουν

Περ.9α Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη. Δεν υπάρχουν

Περ.9β Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες. Δεν υπάρχουν

Παράγραφος 8. Προβλέψεις

Περ.20 Ανάλυση λογαριασμού "Λοιπές προβλέψεις". Οι λοιπές προβλέψεις ποσού 450.000,00 € αφορούν προβλέψεις για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Δήμου.

Παράγραφος 9. Μεταβατικοί λογαριασμοί

Περ.17δ Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών "Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα". **Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα:** ανέρχονται στο ποσό των 1.597.391,27 €, τα οποία αφορούν έσοδα από Δημοτικούς Φόρους-Τέλη, εκκαθαρίσεις ηλεκτρικού ρεύματος Οκτώβριου Νοεμβρίου & Δεκεμβρίου 2023 και έσοδα από υπηρεσίες καθαριότητας.

Περ.17ε Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών "Εξοδα χρήσεως πληρωτέα". **Εξοδα χρήσεως δουλευμένα:** ανέρχονται στο ποσό των 433.417,01 €, τα οποία αφορούν κρατήσεις ανταποδοτικών τελών ηλεκτρικού ρεύματος Οκτωβρίου Νοεμβρίου & Δεκεμβρίου 2023 και δουλευμένα έξοδα από λοιπές αμοιβές τρίτων.

Παράγραφος 10. Λογαριασμοί τάξεως

Περ.25γ. Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως. Αφορούν την παρακολούθηση εκτέλεσης του προϋπολογισμού με διπλογραφική μέθοδο.

Παράγραφος 11. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες

Περ.15 Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από τον δήμο ή δόθηκαν υπέρ του Δήμου. Ο Δήμος εκδίδει εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης προς κατασκευαστικές και λοιπές εταιρείες.

Παράγραφος 12. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως

Περ.13α Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης και διευθύνσεων του δήμου. Ανέρχονται στο ποσό των 143.640 €

Περ.13β Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν για Δεν υπάρχουν συντάξεις πρώην μέλη των οργάνων διοίκησης και διεύθυνσης.

Περ.14 Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε Δεν υπάρχουν όργανα διοικήσεως και διεύθυνσης.

Παράγραφος 13. Έξοδα προσωπικού

Περ.11 Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες αυτού, με το συνολικό κόστος τους.

1. Μέσος όρος προσωπικού άτομα(ανά μήνα)	453
2. Αριθμός προσωπικού κατά κατηγορίες	
- Μόνιμο προσωπικό- άτομα	132
- Συμβασιούχοι Ορισμένου Χρόνου-άτομα	202
- Συμβασιούχοι Αορίστου Χρόνου-άτομα	64
-Λοιπές κατηγορίες προσωπικού-άτομα	55
Σύνολο άτομα:	453

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

- Μισθοί μονίμων υπαλλήλων	2.325.707,87
- Μισθοί τακτικών υπαλλήλων	1.119.854,20
- Μισθοί υπαλλήλων ειδικών θέσεων	204.744,50
- Μισθοί εκτάκτων υπαλλήλων	1.188.888,99
- Εργοδοτικές εισφορές	1.217.297,27
- Παρεπόμενες παροχές	67.105,88
- Δαπάνες επιμόρφωσης υπαλλήλων	4.540,00
Σύνολο	6.128.138,71

Παράγραφος 14. Αποτελέσματα χρήσεως

Περ.25δ Κύκλος εργασιών.

Ο κύκλος εργασιών του Δήμου και οι Επιχορηγήσεις της χρήσης 2023 ανέρχονται στο ποσό των 14.698.533,91 € και τα έσοδα από λοιπές δραστηριότητες του δήμου στο ύψος των 60.679,65 €.

Περ.17α Ανάλυση των εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων.

1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού 102.054,68 €, από τα οποία ποσό 94.925,75 € αφορά πρόστιμο το οποίο βεβαιώθηκε στην ΔΟΥ από την Περιφέρεια και το ποσό € 7.128,93 αφορούν τις προσαυξήσεις.
2. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού 836.729,59 €, το οποίο αφορά αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων.
3. Έκτακτες ζημίες ποσού 37.666,23 € οι οποίες αφορούν κυρίως διαγραφή ανεπίδεκτων εισπράξεις απαιτήσεων.

Περ.17β Ανάλυση των λογαριασμών "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων".

Τα έσοδα των προηγούμενων χρήσεων ανέρχονται στο ποσό ύψους 2.016.417,60 €, και αφορούν τακτικά και έκτακτα έσοδα προηγούμενης χρήσης που βεβαιώνονται και εισπράττονται στην τρέχουσα, Τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ανέρχονται

στο ποσό ύψους 136.058,57 € τα οποία αφορούν κατά ποσό 24.822,09 € αμοιβές και έξοδα προσωπικού και αιρετών παρελθόντων ετών και ποσό 111.236,48 € επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων.

Παράγραφος 15 : Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για αρτιότερη πληροφόρηση και εφαρμογή της πιστής εικόνας

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 25:** Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του Δήμου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

α) Ο Δήμος έχει εισφέρει σε προηγούμενες χρήσεις, τη χρήση του δικτύου ύδρευσης και αποχέτευσης του πρώην Δήμου Ωραιοκάστρου, στην ΕΥΑΘ Α.Ε, και σύμφωνα με τις ισχύουσες συμβάσεις, θα πρέπει να εξετασθεί η ακριβή αξία του εισφερόμενου κατά χρήση δικτύου. β) Ο Δήμος δεν έχει εισφέρει επίσης το αντίστοιχο δίκτυο ύδρευσης και αποχέτευσης του πρώην Δήμου Καλλιθέας στη ΔΕΥΑ Ωραιοκάστρου, και θα πρέπει να εξετασθεί η ακριβή αξία του δικτύου, προκειμένου να γίνουν οι απαραίτητες νομικές κα λογιστικές ενέργειες για την ακριβή αποτίμηση και εισφορά του.

Ωραιόκαστρο Νομού Θεσσαλονίκης, 31 Μαΐου 2024

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΤΣΑΚΙΡΗΣ ΠΑΝΤΕΛΗΜΟΝ
Α.Δ.Τ. ΑΟ 198999

ΤΥΠΟΥ ΣΑΡΑΝΤΗΣ

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ

ΜΠΑΚΑΛΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 164803
Αρ. Αδείας Α΄τάξης Ο.Ε.Ε. 7691

Πίνακας Ν.1

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31.12.2022	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31.12.2023	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΧΡΙ 31.12.2022	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31.12.2023	ΑΝΑΠ/ΣΤΗ ΑΞΙΑ 31.12.2023
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	41.230.555,03	0,00	41.230.555,03	0,00	0,00	0,00	41.230.555,03
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ	20.699.078,70	271.114,32	20.970.193,02	9.030.311,00	544.737,30	9.575.048,30	11.395.144,72
12 ΜΗΧ/ΤΑ	1.562.508,64	0,00	1.562.508,64	1.091.526,59	54.229,46	1.145.756,05	416.752,59
13 ΜΕΤ.ΜΕΣΑ	3.529.439,24	112.865,44	3.642.304,68	2.830.971,87	115.761,94	2.946.733,81	695.570,87
14 ΕΠΙΠΛΑ	4.205.203,98	1.435.677,78	5.640.881,76	3.620.893,27	132.281,98	3.753.175,25	1.887.706,51
16 ΕΞ.ΠΟΛ.ΑΠ.	2.474.341,48	324.961,87	2.799.303,35	1.935.632,40	78.682,61	2.014.315,01	784.988,34
17 ΠΑΓΙΕΣ ΜΟΝΙΜΕΣ ΕΓΚΑΤ.	35.594.280,29	3.187.165,52	38.781.445,81	30.609.255,76	863.547,88	31.472.803,64	7.308.642,17
ΣΥΝΟΛΟ	109.295.407,36	5.331.784,93	114.627.192,29	49.118.590,89	1.789.241,17	50.907.832,06	63.719.360,23

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Βεβαιώνεται ότι το Προσάρτημα που αποτελείται από επτά (7) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου μας με ημερομηνία 5 Δεκεμβρίου 2024.

Αθήνα, 5 Δεκεμβρίου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής,

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841
ΚSi Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι
151 25 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

