

PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές



Audit Tax &
Business advisory

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
ΕΛΕΓΧΟΥ
ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2018**

Αθήνα
2019
Σεπτέμβριος

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΓΕΝΙΚΑ.....	3
1.1. Εντολή και αντικείμενο ελέγχου	3
1.2. Οικονομικές Καταστάσεις.....	6
2. ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	7
2.1. Έξοδα για καταστάσεως και ασώματες ακινητοποιήσεις	9
2.2. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	10
2.3. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες απαιτήσεις	19
2.4. Αποθήματα	20
2.5. Απαιτήσεις	21
2.6. Διαθέσιμα	26
2.7. Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	30
2.8. Κεφάλαια	31
2.9. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων	31
2.10. Αποθεματικά κεφάλαια	32
2.11. Αποτελέσματα εις νέον	33
2.12. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	33
2.13. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	35
2.14. Πραμηθευτές	36
2.15. Υποχρεώσεις από φόρους - τίλη	40
2.16. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	40
2.17. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	40
2.18. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	41
2.19. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	43
2.20. Έσοδα από φόρους-εσφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	43
2.21. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	44
2.22. Κόστος αγαθών και υπηρεσιών / Έξοδα διοικητικής λειτουργίας / Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	44
2.23. Άλλα έσοδα	46
2.24. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα	47
2.25. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	47
2.26. Έκτακτα έσοδα	47
2.27. Έκτακτα έξοδα	48
3. ΤΕΛΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	50
4. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΠΣΤΗ	51

Προς
το Δημοτικό Συμβούλιο
του «ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ»

Υπόψη:
Δημάρχου: κ. Κωνσταντίνου Ζέρβα
Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου: κ. Δρόσου Τσαβλή
Αντιδημάρχου Οικονομικών: κ. Μιχάλη Κούπτα

Αθήνα, 18 Σεπτεμβρίου 2019

Αξιότιμοι κύριοι,

Μετά την Εκθεση Ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Θεσσαλονίκης για τη χρήση 2018, που χορηγήσαμε με ημερομηνία 18 Σεπτεμβρίου 2019, με την έκθεσή μας αυτή σας παρέχουμε μια περαιτέρω ανάλυση των κονδυλίων του Ισολογισμού και του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως της 31.12.2018 και θέτουμε υπόψη σας τυχόν παροτρήσεις που προέκυψαν από τον έλεγχό μας, ενώ όπου κρίθηκε αναγκαίο κάνουμε ορισμένες προτάσεις για τη βελτίωση του λογιστικού συστήματος και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, που εφαρμόζει η Οικονομική Διεύθυνση του Δήμου.

1. ΓΕΝΙΚΑ

1.1. Εντολή και αντικείμενο ελέγχου

Με την υπ' αριθμόν 226/2019 απόφαση της Οικονομικής Επιπροπής του Δήμου Θεσσαλονίκης [εφεδής Δήμος], οριστήκαμε ελέγκτες των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 2018 του Δήμου Θεσσαλονίκης.

Ακολούθως προβήκαμε στον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων (Ισολογισμού, Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Προσαρτήματος) και της ορθής εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήσιων (Π.Δ. 315/1999) για τη χρήση 2018.

Ο έλεγχος μας, στα πλαίσια του οποίου λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κάδικα Ν. 3463/2006, διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β' /2848/23.10.2012).

Η σύνταξη της έκθεσης αυτής σκοπό έχει την καταγραφή των πιο σημαντικών θεμάτων που προέκυψαν από τον Τακτικό Έλεγχο της χρήσης 2018 του Δήμου Θεσσαλονίκης.

Στη παρούσα έκθεση έχουμε επισημάνει θέματα που προέκυψαν από τη διεξαγωγή των ψλέγκτικών διαδικασιών, οι οποίες σχεδιάστηκαν προκειμένου να εκφέρουμε γνώμη για τις Οικονομικές Καταστάσεις της ελεγχόμενης χρήσεως.

Η εργασία μας σχεδιάστηκε σε δειγματοληπτική βάση κατά κύριο λόγο, εκτός κάποιων περιπτώσεων που ψλέγχθηκαν στα αύναλό τους, οι οποίες αναφερόνται στην ανάλυση των οικείων λογαριασμών. Όπως γίνεται φανερό στην παρούσα έκθεση δεν περιλαμβάνεται λεπτομερής εξίσωση όλων των επιμέρους λειτουργιών του Δήμου.

Επίσης, η παρούσα Έκθεση δεν αποτελεί μέσο εντοπισμού διαχειριστικών συνωμοτών ή άλλων παραβάσεων που δεν σχετίζονται άμεσα με τις διαδικασίες του τακτικού ψλέγχου.

Τέλος, δεν αποτελεί πηγή ενημέρωσης και ολοκληρωμένων προτάσεων για πιθανές βιετώσεις στον εσωτερικό ψλέγχο, κάπι, που για να γίνει, θα απαιτούσε μία πιο εξειδικευμένη έρευνα, επικεντρωμένη αποκλειστικά στο σύστημα εσωτερικού ψλέγχου.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις συντάσσονται με ευθύνη της Διοίκησης του Δήμου και συγκεκριμένα της Οικονομικής Επιτροπής, που έχει και την ευθύνη για την ορθή διαχείριση και την ορθή λογιστική παρακολούθηση των συναλλαγών, παράμετρο που επηρεάζουν όμεσα τις Οικονομικές Καταστάσεις.

Κατά τον ψλέγχο μας θεωρήσαμε σαν δεδομένο, με βάση τη γραπτή διαβεβαίωση που μας δόθηκε, ότι όλες οι συναλλαγές του Δήμου έχουν κατοχώριθει στα λογιστικά βιβλία και μας δόθηκαν όλες οι αυστιώδεις πρόσθετες πληροφορίες από τη Διοίκηση και τα στελέχη του Δήμου, προκειμένου να σχηματίσουμε, μαζί με την έρευνα των βιβλίων και στοιχείων, γνώμη για τις Οικονομικές Καταστάσεις.

Θεωρήσαμε επίσης, ότι όλες οι συναλλαγές του Δήμου, όπως η επιλογή προμηθευτών για επενδύσεις και άλλες προμήθειες, οι διαδικασίες βεβαίωσης και εισπραξης των εσόδων, οι πληρωμές των εξόδων, η ορθη διάθεση των επιχορηγήσεων αναλογια με το σκοπό που έχουν χορηγηθεί, αλλά και κάθε άλλο σχετικό θέμα, έχουν αντιμετωπιστεί από όποιη διαδικασίων και διαχείρισης, με βάση τις διατάξεις του Δημοτικού Κώδικα και κοινοτικού κώδικα (Ν. 3463/8.6.2006) και η λογιστική τους αντιμετώπιση έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου για τους ΟΤΑ (Π.Δ. 315/1999), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει κατά την ελεγχόμενη περίοδο.

Είναι προφανές ότι για όλα τα πιο πάνω θέματα, κατά τον ψλέγχο μας διενεργήθηκαν επαληθεύσεις, αλλά πρέπει να τονιστεί ότι οι επαληθεύσεις αυτές ήταν διαγματοληπτικές, σύμφωνα με τα ψλέγκτικά πρότυπα που εφαρμόζονται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, τα οποία δεν αποκλίνουν από τα διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα.

Ιέλος θέλουμε να σημειώσουμε και τα εξής:

- Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστών κατά τη διενέργεια του τακτικού ψλέγχου τους, δεν υπεισέρχονται στη σκοπιμότητα των ελεγχόμενων πράξεων, αλλά μόνον στη νομιμότητά αυτών. Αυτή [η σκοπιμότητα] αποτελεί αποκλειστικό δικαίωμα, προνόμιο και ευθύνη της Διοίκησης των ελεγχόμενων μονάδων, η δε εππλοκή των ελεγκτών σε τέτοια θέματα θα συνιστούσε υποκατάσταση της Διοίκησης στο έργο της.

- Με την εισαγωγή του διπλογραφικού συστήματος στους Δήμους, εισήχθησαν μεταξύ άλλων, νέες εννοίες όπως το ποποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως και το ποποτέλεσμα χρήσεως, εννοίες που αναφέρονται κατά πολὺ από εκείνες των «ελλειμμάτων» και «πλεονασμάτων» που αναφέρονται στην ταμειακή διαχείριση του Δημόσιου Λογιστικού. Πρέπει να τονιστεί ότι η έννοια της ζημιας ή των κέρδους είναι αυτονόητη σε κάθε μονάδα και ότι ύπορη ζημιας δεν σημαίνει ότι υπόρχει πρόβλημα διαχείρισης. Για αυτές τις νέες έννοιες, με δεδομένα ότι οι Διοικήσεις των Δήμων είναι Συλλογικό Όργανο και αποτελούνται από μέλη που δεν είναι κατ' ανάγκη εξοικειωμένα με τις έννοιες αυτές, είμαστε στη διάθεσή σας αποτελήστε για να παράσχουμε εξηγήσεις αναφορικά με το περιεχόμενό τους.
- Στην έκθεση αυτή αναφέρονται συνήθως διάφορες πληροφορίες, παραπομπές και υποδείξεις. Ο ρόλος των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, είναι να εντοπίζουν αδυναμίες και να εισηγούνται την αντιμετώπισή τους, να βοηθούν δηλαδή στον εκσυγχρονισμό της λειτουργίας των διαφόρων τμημάτων τα οποία ελέγχουν. Στο πλήθος των ελεγχόμενων επιχερήσεων του διωτικού και του δημόσιου τομέα, η διαπόπωση παραπομπών αυτής της φύσης ή παράθεσης πληροφοριών, για να κατανοήσει ένας τρίτος καλυτέρα το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, είναι μία συνήθης πρακτική. Δεν συνεπάγεται κατ' ανάγκη, ότι η διοίκηση του Δήμου δεν επιτέλεσε σωστά το έργο της και επομένως αυτές οι παραπομπές πρέπει να αξιολογούνται με μεγάλη σοβαρότητα.
- Στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγείται από τους τακτικούς ελεγκτές, αναφέρονται: οι σημαντικότερες επισημάνσεις του ελέγχου, οι οποίες σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, έχουν ουσιώδη επιδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

1.2. Οικονομικές Καταστάσεις

Σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Ιατρικής Αυτοδιοίκησης» οι Οικονομικές Καταστάσεις είναι οι έξι:

- Η κατάσταση του ισολογισμού τέλους χρήσεως
- Η κατόπιν του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως
- Ο πίνακας διαθέσιεως αποτελεσμάτων
- Η κατάσταση του λοναριασμού νενικής εκμετακλεύσεως
- Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως

Στο επόμενο κεφάλαιο καταρχήν παρουσιάζουμε συνοπτικά τις δύο βασικότερες Οικονομικές Καταστάσεις α) τον Ισολογισμό και β) την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Στην συνέχεια αναλόουμε και σχολιάζουμε τους λογαριασμούς με τη σειρά που αυτοί εμφανίζονται στον Ισολογισμό και στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της 31.12.2018.

2. ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**ΠΙΟΛΟΓΙΣΜΟΙ**

Ποσά σε ευρώ	Σημ.	31.12.2018	31.12.2017	Μεταβολή
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
<i>Μη Κυκλοφορούντα Ιτοιχεία Ενέργητικού</i>				
Έξοδα εγκαταστάσιων και αειώνας ακινητοποίησης Ενσώματες ακινητοποίησης Τίθιο πάγιος επένδυσης & άλλες αποικήσεις	2.1 2.2 2.3	26.530.029,07 409.836.270,17 2.132.781,61	27.656.628,47 425.484.686,49 2.125.789,79	(1.126.599,40) (15.648.416,32) 6.991,82
		438.499.080,85	455.267.104,75	(16.768.023,90)
<i>Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Ιτοιχεία</i>				
Αποθέματα Απαιτήσεις Διαθέσιμα	2.4 2.5 2.6	3.356.122,60 40.781.253,17 51.786.269,06	3.469.849,75 52.096.186,01 45.027.071,97	(113.727,18) (11.314.932,84) 6.759.197,09
		95.923.644,83	100.593.107,76	(4.669.462,93)
Μεταβατικοί λογαριασμοί ενέργητικού Ινόνολο Ενέργητικού	2.7	12.698.895,44	21.638.068,14	(8.939.172,70)
		547.121.621,12	577.498.280,65	(30.376.659,53)
ΠΑΘΗΤΙΚΟ				
<i>Τιμιά Κεφάλαια</i>				
Κεφάλαιο Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχεργήσεων επενδύσεων	2.8 2.9	298.150.233,91 123.926.940,30	295.503.313,56 146.260.553,44	2.646.920,35 (22.333.613,14)
Αποθεματικά Κεφάλαια Αποτελέσματα αις γένον	2.10 2.11	5.217.898,26 61.017.604,87	5.429.626,87 59.316.785,20	(211.726,62) 1.700.819,67
Ινόνολο Καθαρής Θέσης		488.312.677,33	506.510.279,07	(18.197.601,74)
Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	2.12	20.175.536,01	20.268.809,24	(93.273,23)
<i>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</i>				
Μακροπρόθεσμες δονοειδείς υποχρεώσεις	2.13	19.573.917,09	17.802.024,46	1.771.892,63
<i>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</i>				
Προμηθειτές Υποχρεώσεις από φόρος - τέλη Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτής στην επόμενη χρήση Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.14 2.15 2.16 2.17	7.481.541,60 271.214,40 3.233.124,13 6.487.698,53	5.395.111,85 370.028,01 3.071.736,65 9.652.629,90	2.086.429,75 (98.813,61) 161.387,48 (3.164.931,37)
		17.473.578,66	18.489.506,41	(1.015.927,75)
		37.047.495,75	36.291.530,87	755.964,88
Σύνολο Υποχρεώσεων	2.18	1.585.512,03	14.427.661,47	-12.841.749,44
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού Ινόνολο Παθητικού		547.121.621,12	577.498.280,65	(30.376.659,53)

ΚΑΤΑΣΤΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Ποσό σε ευρώ	Ιημ.	31.12.2018	31.12.2017	Μεταβολή
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.19	62.502.778,84	59.551.021,10	2.951.757,74
Έσοδα από φόρους-κινητής-πρόσωπο-προσαράντος	2.20	13.308.794,17	10.783.175,22	2.525.616,95
Τακτικές επιχαρηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	2.21	99.117.333,15	108.943.098,02	(9.825.764,87)
Σύνολο		174.928.906,16	179.277.294,34	(4.348.388,18)
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	2.22	[161.334.211,41]	[167.153.316,24]	5.819.104,83
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		13.594.694,75	12.123.978,10	1.470.716,65
Άλλα έσοδα	2.23	14.939.805,68	7.024.321,80	7.915.483,88
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.22	(42.064.552,57)	(4.055.476,36)	(41.009.076,21)
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσιων	2.22	(55.780,38)	(55.660,23)	(120,15)
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		(13.585.632,52)	(21.962.836,69)	8.377.004,17
Πιστωτικά τόκοι και συναφή έσοδα	2.24	860.658,28	614.000,28	246.626,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.25	(992.608,45)	(1.561.084,02)	568.475,57
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		(13.717.782,69)	(22.909.890,43)	9.192.107,74
Έκτακτα έσοδα	2.26	35.176.432,48	36.048.924,27	(872.491,79)
Έκτακτα έξοδα	2.27	(19.408.144,85)	(16.809.183,84)	(2.598.961,01)
Καθαρά Αποτελέσματα χρήσεως		2.050.504,94	(3.670.150,00)	5.720.654,94

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**2.1. Έξοδα εγκαταστάσεως και ασώματες ακινητοποιήσεις**

Ανάλυση του οντότερω κονδυλίου παρατίθεται παρακάτω:

Έξοδα εγκαταστάσεως και ασώματες ακινητοποιήσεις	Αξία Κτήσης 31.12.2018	Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2018	Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2018
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	79.545.198,30	(53.015.169,25)	26.530.029,05
Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	121.649,91	(121.649,89)	0,02
	79.666.848,21	(53.136.819,14)	26.530.029,07

Ανάλυση κονδυλίων:

-Λογιομικά Προγράμματα Η/Υ	2.678.543,66	(2.417.280,48)	261.263,18
-Λοιπά Έξοδα Πολυετούς Αποσβέσεως	76.866.654,64	(50.597.888,77)	26.268.765,87
-Δικαιώματα Χρήστεως	121.649,91	(121.649,89)	0,02
	79.666.848,21	(53.136.819,14)	26.530.029,07

Μεταβολή χρήστης 2018:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήστης	27.656.628,47
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήστης	132.998,48
-Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15	4.144.475,80
-Προσθήκες αξίας κτήσης από Δωρέες	42.200,00
-Αποσβέσιες χρήστης	(5.446.273,68)
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήστης	26.530.029,07

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήστης ποσού ευρώ 132.998,48 αφορούν στην απόκτηση Λογισμικών Προγραμμάτων Η/Υ.
- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15 αναλύονται σε:

-Μελέτες πολεοδομικές, γεωτεχνικές και λοπές μελέτες	132.812,61
-Αποζημώσεις λόγω Ριμποτομίας & Απαλλοτριώσεων	4.011.663,19
	4.144.475,80
- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από δωρέες ποσού 42.200,00 αφορούν στη δωρεά στο Δήμο Λογισμικών Προγραμμάτων Η/Υ από το 1ορυμα Σταύρος Νιάρχος.

2.2. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Ανάλυση του ανωτέρω κανδυλίου παρατίθεται παρακάτω:

Ενσώματες ακινητοποιήσεις	Αξία Κτήσης 31.12.2018	Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2018	Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2018
Γήπεδα - Οικόπεδα	201.222.823,59	0,00	201.222.823,59
Πλατείες-Πάρκα Παιδότοποι κοινής χρήσεως	45.170.757,28	(32.911.620,34)	12.259.136,94
Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	46.627.051,69	(39.408.671,81)	7.218.379,88
Πεζόδρυμα κοινής χρήσεως	20.977.530,85	(14.490.105,58)	6.487.425,27
Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί,			
Φυτείες, Δάση	42.264.710,12	0,00	42.264.710,12
Κτίρια & τεχνικά έργα	134.891.305,49	(60.793.552,67)	74.097.752,82
Κτηριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.422.618,23	(921.226,73)	501.391,50
Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	14.553.056,17	(11.928.114,52)	2.624.941,65
Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής	42.933.212,60	(18.827.204,69)	24.106.007,91
Μηχ/τα τεχ. εγκατ. & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	8.340.257,61	(5.388.784,81)	2.951.472,80
Μεταφορικά μέσα	21.973.441,41	(15.332.919,88)	6.640.521,53
Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	46.651.483,91	(25.519.808,54)	23.131.675,37
Ακινητοποιήσεις από εκτέλεση &	6.330.030,79	0,00	6.330.030,79
	635.358.279,74	(225.522.009,57)	409.836.270,17

Αναλυτικότερες πληροφορίες για την μεταβολή κάθε κανδυλίου στη χρήση 2018 παρατίθενται παρακάτω:

Γήπεδα - Οικόπεδα / Μεταβολή χρήσης 2018:

Αξία έναρξης χρήσης	201.097.540,24
-Προσθήκες αξίας κτήσης	92.855,35
-Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15 Μειώσεις χρήσης	55.000,00
	(22.572,00)
Αξία λήξης χρήσης	201.222.823,59

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης αφορούν στην αξία οικοπέδου, συνολικού εμβαδού 369,50 τ.μ. που βοιασκεται επί της οδού Κηφισιάς 4, στην περιοχή Κηφισιός. Η καταγραφή του εν λόγω ακινήτου στο περιουσιολόγιο του Δήμου ζητεί βάσει του υπ' αριθμό 80514/29285/19-9 2018 εγγράφου της Κτηματικής Υπηρεσίας και καταχωρίθηκε στα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Δήμου με ισόποση αύξηση του Κεφαλαίου βάσει της υπ' αριθμό 791/20.5.2019 απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου.

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/ομου 15 αφορούν στην αξία οικοπέδου, συνολικού εμβαδού 245 τ.μ. που βρίσκεται στο συνοικισμό «Ντεπώ» μεταξύ των οδών Μητροπολίτου Κυδωνιών και Πλούτωνος.
- Οι μειώσεις χρήσης αφορούν στη διαγραφή από την περιουσία του Δήμου, δύο προσκυρούμενων οικοπέδων επί της οδού Β. Ταορλίνη 29 συνολικής επιφάνειας 35,00 τ.μ. & 3 τ.μ. αντίστοιχα. Η διαγραφή των εν λόγω ακινήτων από το περιουσιολόγιο του Δήμου έγινε βάσει της υπ' αριθμό 4453/20-3-2018 δικαιοτικής απόφασης του Μανομελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης και καταχωρήθηκε στο πάγια περιουσιακά στοιχεία του Δήμου με ισόποση μείωση του Κεφαλαίου βάσει της υπ' αριθμό 791/20.5.2019 απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου.

Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως / Μεταβολή χρήσης 2018:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	13.747.300,00
-Προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές	556.767,54
-Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/ομου 15	432.934,42
-Αποσβέσεις χρήσης	(2.477.865,02)
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	12.259.136,94

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές ποσού ευρώ 556.767,54 αφορούν στο Ίργο «Ανάπλαση τριών παιδικών χαρών (1. Πλατείας Μακεδονομάχων, 2. Πάρκου Νέας Ελβετίας, 3. Οδών Νόστου & Θερμοπόλεων)» η εκτέλεση του οποίου έγινε με δωρεά από το Κέντρο Επιχειρηματικής και Πολιτιστικής Ανάπτυξης - ΚΕΠΑ και χρηματοδοτήθηκε από το Ίδρυμα Ιταύρος Νιάρχος.
- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές του λογ/ομου 15, του ανωτέρω κονδυλίου αφορούν στην ολοκλήρωση κατά την τρέχουσα χρήση των παρακάτω έργων:

-Ανάπλαση Παιδικών Χαρών Χανθ-Καππαδοκίας-Γιαννιτσών & Βοσπόρου	348.553,54
-Αναπλάσεις πάρκων & γηπέδων	84.380,88
	432.934,42

Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως / Μεταβολή χρήσης 2018:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	8.325.529,86
-Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/ομου 15	648.363,78
-Αποσβέσεις χρήσης	(1.755.513,76)
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	7.218.379,88

Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές του λογ/ομού 15, του ανωτέρω κονδυλίου αφορούν στην ολοκλήρωση κατά την τρέχουσα χρήση των παρακάτω έργων:

-Διαμόρφωση οδού Νέστωρος Τύπα (από την οδό Μερκουρίου έως τη Δελφάν)	152.149,77
-Ανάπλωση και ηλεκτροφωτισμός οδών ιστορικού κέντρου σε περιοχές υπογείωσης	<u>496.214,01</u>
	<u>648.363,78</u>

Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως / Μεταβολή χρήσης 2018:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	7.337.804,80
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	0,00
-Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/ομού 15	248.523,74
-Αποσβέσεις χρήσης	<u>(1.098.903,27)</u>
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	<u>6.487.425,27</u>

Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές του λογ/ομού 15 αφορούν στην ολοκλήρωση κατά την τρέχουσα χρήση του έργου «Διαμόρφωση πεζοδρομίου Νέου Κιρίου Π.Κ.Μ».

Κτίρια & τεχνικά έργα / Μεταβολή χρήσης 2018:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	77.256.541,64
Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	66.453,15
-Προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές	197.244,36
-Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/ομού 15	1.741.542,05
-Αποσβέσεις χρήσης που δε βάρυναν αποτέλεσμα	<u>(238.178,22)</u>
-Αποσβέσεις χρήσης που βάρυναν αποτέλεσμα	<u>[4.925.850,16]</u>
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	<u>74.097.752,82</u>

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης ποσού ευρώ 66.453,15 αφορούν στην απόκτηση χωτού δαπέδου ασφαλείας από ανακυκλωμένο ελαστικό προκαμένου να τοποθετηθεί σε 4 παιδικούς σταύλους.
- Οι προσθήκες αξίας κτήσης ποσού ευρώ 197.244,36 από δωρεές, αφορούν κατά ποσό ευρώ 152.224,36 από τις εσωτερικές διαρρυθμίσεις που πραγματοποιήθηκαν στα Α. δροφο δημοτικού κτιρίου επί της οδού Παπαρηγοπούλου αριθμός 7 για τη στεγαση του Κέντρου Αποκατάστασης Εξαρτημένων & Σταθμό Αρωγής οιανόδια. Η εκτέλεση του έργου έγινε με δωρεά από το Κέντρο Επιχειρηματικής και Πολιτιστικής Ανάπτυξης - ΚΕΠΑ και χρηματοδοτήθηκε από το 16ρυμα Στούρος Νιάδοχος. Κατό το υπόλοιπο ποσό ευρώ 45.020,00 οι προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές αφορούν στη δωρεά εκπόνησης εβδομήντα οκτώ (178) ταμαχίων διοχωριστικού ξύλου τοίχου που παραχωρήθηκαν χωρίς χρέωση από την αστική μη κερδοσκοπική εταιρία DRC GREECE Danish Refugee Council (Δανέζικο Συμβούλιο για τους Πρόσφυγες).

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές του λογ/ομού 15, του ανωτέρω κονδυλίου αφορούν στην ολοκλήρωση κατά την τρέχουσα χρήση των παρακάτω έργων:

-Διεμόρφωση σχολικών αυλών με βιοκλιματικά κριτήρια (ιέσσερα σχολεία : 1) 1ο Γυμνάσιο & 3ο ΓΕΛ - Γενναδίου 53 (Έ Κοινότητα) 2) 15ο Γυμνάσιο & 15ο Λύκειο - Κ.Νησλ. 24 (Α Κοινότητα) 3) Ευκλείδη - Παπαναστασίου 13 (Δ Κοινότητα) 4) 1ο Γυμνάσιο & 18ο ΓΕΛ Κάτω Τούμπας - Παιπάφη 130)	455.166,73
-Παρεμβάσεις εξοικονόμισης ενέργειας στο κτίριο Αρχιτεκτονικής (Αγγελάκη 13) και στο κτίριο Βιβλοθήκης (Εθνικής Αμύνης 27)	1.198.905,72
-Έργασιες επωτερικών διαρυθμίσεων στο Δημοτικό Κοινωφελές Κτίριο Τριανδρίας (Μ.Κατράκη 4)	59.766,60
-Επωτερική διαμόρφωση Δημοτικών Κτιρίων	13.085,33
-Διαμόρφωση αύλων χώρων για την τοποθέτηση εξοπλισμού παιδικών χαρών σε 5 παιδικούς σταθμούς	14.617,67
	<u>1.741.542,05</u>

Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως / Μεταβολή χρήσης 2018:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	609.482,74
-Προσθήκες αξίας κτήσης	0,00
-Αποσβέσεις χρήσης	(108.091,24)
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	<u>501.391,50</u>

Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως / Μεταβολή χρήσης 2018:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	3.021.282,38
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	0,00
-Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/ομού 15	458.803,31
-Αποσβέσεις χρήσης	(855.144,04)
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	<u>2.624.941,65</u>

Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές του λογ/ομού 15, του ανωτέρω κονδυλίου αφορούν στην ολοκλήρωση κατά την τρέχουσα χρήση των παρακάτω έργων:

-Αντικατόσταση ιστών και φωτιστικών στις περιοχές Λαδάδικα και Καπάνι	276.955,60
-Τοποθέτηση ιστών Φωτισμού στην οδό Κασσάνδρου	84.101,91
-Αντικατόσταση ιστών και φωτιστικών σωμάτων στα πάρκα της Ν.Ελβετίας	97.745,80
	<u>458.803,31</u>

Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως / Μεταβολή χρήσης 2018:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	27.046.524,27
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	0,00
-Προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές	113.496,00
-Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15	260.101,00
-Αποσβέσεις χρήσης	(3.314.113,36)
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	24.106.007,91

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές ποσού ευρώ 113.496,00, αφορούν κατά ποσό ευρώ 105.896,00 την κατασκευή, επεξεργασία και τοποθέτηση σε διάφορα σημεία της πόλης 48 Δεκτών Μνήμης. Η εκτέλεση του έργου έγινε με δωρεά από το TCB (Thessaloniki Convention Bureau) και χρηματοδοτήθηκε από το Ίδρυμα Σταύρος Νιάρχος. Κατά το υπόλοιπο ποσό ευρώ 7.600,00 οι προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές αφορούν στη δωρεά έξι (6) ζευγών ηχητικών φωνητικών συστημάτων, για φωτεινούς σηματοδότες, προεδροποίησης στόμων με προβλήματα άρσης, κινητικά προβλήματα και πεζούς. Τα τέσσερα (4) από τα ως άνω ζεύγη δωροισθηκαν στο Δήμο από την ΠΑΕ ΠΑΟΚ και τα υπόλοιπα δύο (2) από την εταιρεία «Ε.Δ. Δεληγιώργης ΒΣαι».
- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές του λογ/σμου 15, του ανωτέρω κονδυλίου αφορούν στην ολοκλήρωση κατά την τρέχουσα χρήση των παροκάτω έργων:

-Ανακατασκευή γηπέδων και διεμέρισματη υποθέσιου χώρου στα δημοτικά οικόπεδα Δελφών - Μαρτίου	178.395,24
-Ολοκλήρωση ασφαλτάστρωσης εργοταξιών καθαριότητας	81.705,76
	260.101,00

Μηχ/τα-τεχ-εγκατ. & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός / Μεταβολή χρήσης 2018:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	3.281.521,55
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	143.859,21
-Προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές	13.091,68
-Αποσβέσεις χρήσης	(486.999,64)
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	2.951.472,80

- Οι σημαντικότερες προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης αφορούν κατά ποσό ευρώ 82.708,00 στο κάστος απόκτησης ενός καινούργιου ελαστικοφόρου εσκαφέα φορτωτή μάρκας Caterpillar, κατά ποσό ευρώ 37.795,20 στο κάστος απόκτησης ενός καινούργιου μικρού ελαστικοφόρου φορτωτή, κατά ποσό ευρώ 9.560,40 στην προμήθεια δύο (2) χλοοκοπτικών φορητών μηχανημάτων χερός μάρκας Castel Garden και κατά ποσό ευρώ 5.096,40 στο κάστος απόκτησης τριών (3) μηχανολογικών πολυυργάνων χερός για τη μέτρηση της ασφάλειας σε υπόγεια και εναέρια δίκτυα πλεκτρολογικών εγκαταστάσεων.

- Οι σημαντικότερες προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές αφορούν κατά ποσό ευρώ 7.661,28 στη δωρεάν παραχώρηση δύο (2) αερολέβητων πετρέλαιου από την αστική μη κερδοσκοπική εταιρία DRC GREECE Danish Refugee Council (Δανιζένκο Συμβούλιο για τους Πρόσφυγες), κατά ποσό ευρώ 3.844,00 στην απόκτηση μίας (1) ράμπας πρόσβασης δωρεά από το TCB (Thessaloniki Convention Bureau) και χρηματοδότησης από το Ίδρυμα Σταύρος Νιάρχος και κατά ποσό ευρώ 1.165,60 στο κόστος ιατρικών μηχανημάτων που δωρίθηκαν από την εταιρία προμήθειας αερίου Θεσσαλονίκης – Θεσσαλίας Α.Ε. (ΖΕΝΙΘ) για την ενίσχυση των Δημοτικών Ιατρείων.

Μεταφορικά μέσα / Μεταβολή χρήσης 2018:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	7.635.150,18
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	283.739,02
-Μειώσεις αξίας κτήσης λόγω πώλησης	(255.081,40)
-Προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές	160.242,70
Αποσβέσις χρήσης	(1.431.477,85)
-Μειώσεις αποσβέσεων χρήσης λόγω πώλησης	247.948,88
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	6.640.521,53

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης αφορούν κατά ποσό ευρώ 162.569,64 στο κόστος απόκτησης ένα (6) καινούργιων διπλοκάμπινων οχημάτων μάρκας Fiat μοντέλο Fullback και κατά ποσό ευρώ 121.169,38 στην προμήθεια ενός καινούργιου πλήρους φορτηγού με κιβωτόμαξα και γερανό μάρκας DAF.
- Οι μειώσεις αξίας κτήσης λόγω πώλησης παγίων αφορούν στην εκποίηση κατά τη διάρκεια της χρήσης του απορρυπαντικού πλωτού σκάφους «ΠΟΣΕΙΔΩΝ» μαζί με το συναδευτικό του εξοπλισμό, σε εκτέλεση της υπ' αριθμό 739/04.06.2018 Απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου.
- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές αφορούν κατά ποσό ευρώ 121.234,70 σε ένα (1) καινούργιο απορρυματοφόρο όχημα συλλογής ανακυκλώσιμων υλικών και στο κόστος επισκευής και βελτιώσης ενός υπόρχοντος που δωρίσθηκαν με διαλυτική αίρεση από την Ελληνική Εταιρεία Λειστοποίησης - Ανακύκλωσης Α.Ε.ι. Κατά το υπόλοιπο ποσό ευρώ 38.918,00, οι προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές αφορούν σε ένα πενταθέσιο όχημα I-X Renault Kangoo και σε ένα όχημα τύπου van Ford Transit Connect τα οποία δωρίσθηκαν από τη Μ.Κ.Ο. Κοινωνική Οργάνωση Υποστήριξης Νέων «ΑΡΣΙΣ» με τη χρηματοδότηση του Ιερέμιατος Σταύρος Νιάρχος.

Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός / Μεταβολή χρήσης 2018:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	23.117.038,37
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	1.001.446,70
-Μειώσεις αξίας κτήσης λόγω διαγραφών	(19.484,57)
-Προσθήκες αξίας κτήσης από δώρες	185.973,86
-Αποσβέσεις χρήσης	(1.172.782,45)
-Μειώσεις αποσβέσεων χρήσης λόγω διαγραφών	19.483,46
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	23.131.675,37

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης αφορούν κατά ποσό ευρώ 9.101,60 Έπιπλα, κατά ποσό ευρώ 75.146,48 ηλεκτρικές συσκευές, κατά ποσό ευρώ 40.829,93 μηχανήματα κλιματισμού, κατά ποσό ευρώ 313.626,62 συστήματα ηλεκτρονικών υπολογιστών, κατά ποσό ευρώ 69.192,00 μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς, κατά ποσό ευρώ 108.871,49 εξοπλισμό τηλεπικοινωνιών και κατά ποσό ευρώ 384.678,58 λοιπό εξοπλισμό.
- Οι μειώσεις αξίας κτήσης αφορούν κατά ποσό ευρώ 4.784,52 στην καταστροφή πλήρως αποσβεσμένων επίπλων, τηλεπικοινωνιακού και λοιπού εξοπλισμού της Διεύθυνσης Βιβλιοθηκών και Μουσείων που αποφασίστηκε με την υπ' αριθμό 834/18.06.2018 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου. Κατά το υπόλοιπο ποσό ευρώ 14.700,05 οι μειώσεις αξίας κτήσης αφορούν στην απόσυρση πλήρως αποσβεσμένων σκευών, ηλεκτρονικού και λοιπού εξοπλισμού της Διεύθυνσης Παιδικών Σταθμών που αποφασίστηκε με την υπ' αριθμό 894/02.07.2018 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου.
- Οι αημαντικότερες προσθήκες αξίας κτήσης από δώρες αφορούν κατά ποσό ευρώ 13.717,00 επτά (7) ένοια τέχνης της εικαστικού Olga Cironis δωρεά της ίδιας στη Δημοτική Πινακοθήκη και κατό ποσό ευρώ 52.315,60 στη δωρεά υλικοτεχνικού εξοπλισμού από το Κέντρο Επιχειρηματικής και Πολιτιστικής Ανάπτυξης - ΚΕΠΑ, χρηματοδότησης από το Ίδρυμα Σταύρος Νιάρχος, για τη λειτουργία του Κέντρου Αποκατάστασης Εξαρτημάτων & Σταθμό Αρωγής «ελανός». Κατά τα ποσά ευρώ 38.316,00 και 60.902,93, οι προσθήκες αξίας κτήσης από δώρες αφορούν στον υλικοτεχνικό εξοπλισμό που δωρίθηκε στο Δήμο από το TCB (Thessaloniki Convention Bureau) και χρηματοδοτήθηκε από το Ίδρυμα Σταύρος Νιάρχος στα πλαίσια εκτέλεσης των έργων «Διαχείριση Επισκεπτών» και «Ψηφιοποίηση Αρχείου Εφημερίδων της Κεντρικής Βιβλιοθήκης».

Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές / Μεταβολή χρήσης 2018:

Αξία έναρξης χρήσης	10.744.260,34
-Προσθήκες χρήσης	4.400.872,32
-Μειώσεις λόγω μεταφοράς σε σχετικούς λογαριασμούς πιαγίων	(7.989.744,10)
-Μειώσεις λόγω τακτοποιητικών εγγραφών	(825.357,77)
Αξία λήξης χρήσης	6.330.030,79

- Οι προσθήκες χρήσης αναλύονται περεταίρω ως κάτωθι:

-Απαλλοτριώσους και Αγορές Εδαφικών Εκτάσεων	457.619,82
-Απαλλοτριώσεις και συνορές κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων-τεχνικών έργων	3.135,87
-Κτιριακές Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσεως υπό Εκτέλεση	478.851,93
-Πλατέies - Πάρκα - Παιδότοποι Κοινής Χρήσεως υπό Εκτέλεση	597.577,70
-Οδοί - Οδοστρώματα Κοινής Χρήσεως υπό Εκτέλεση	355.642,82
-Πεζοδρόμια υπό Εκτέλεση	445.777,65
-Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού Κοινής Χρήσεως υπό Εκτέλεση	1.306.226,97
-Λοιπές Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσεως υπό Εκτέλεση	384.019,53
-Μελέτες - Έρευνες - Παραμοτικές Έργασίες - Ειδικές Δαπάνες	362.020,03
	<u>4.400.872,32</u>

- Για τις μειώσεις ποσού ευρώ 7.989.744,10 αναφερόμαστε αναλυτικά ανωτέρω κατά την ανάλυση των μεταβολών (προσθηκών) των επιμέρους λογαριασμών των ενσώματων ακινητοποίησεων και των εξόδων πολυετούς απόσβεσης.

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

Στα πλαίσια του ελέγχου μας για τη χρήση 2018, αναφορικά με τις Ενσώματες ακινητοποιήσεις και τα Εξόδα εγκαταστάσεως και ασώματες ακινητοποιήσεις (προαναφερθέντα στοιχεία απ' αριθμόν 2.1 και 2.2) του Δήμου, σημειώνουμε τα εξής:

Ο Δήμος παρακολουθεί αναλυτικά το πλήθος των πάγιων περιουσιακών του στοιχείων σε μηχανογραφική εφαρμογή Μητρώου Παγίων η οποία κατά τη γνώμη μας καίγεται ικανοποιητική με την επισήμανση που ακολουθεί ως προς τον τρόπο παρακολούθησης των επιχορηγήσεων καθώς και των αποθεματικών λόγω διωρέων.

Διενεργήσαμε τις κάτωθι ελεγκτικές διαδικασίες:

- Επαληθεύσαμε τον ορθό υπολογισμό των αποσβήσεων επί του συνόλου σχεδόν των παγίων στοιχείων,
- Ελέγχαμε δειγματοληπτικά και κατό την κρίση μας, τις σημαντικότερες προσθήκες και μειώσεις στη χρήση καθώς και την ορθή λογιστικοποίηση τους στα λογιστικά βιβλία του Δήμου,
- Ελέγχουμε δειγματοληπτικά την ορθότητα και πληρότητα των διαδικασιών προμήθειας παγίων στοιχείων και της λογιστικής αποκονίσεως τους,
- Διενεργήσαμε συμφωνία αιχών κτήσεως, αποσβεσθέντων και αναπόσβεστων αιχών μεταξύ Μητρώου Παγίων και Γενικής Λογιστικής και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές,
- Επιχειρήσαμε να συσχετίσουμε στο σύνολο τους τις επιχορηγήσεων όπως αυτές αναλυτικό παρακολουθούνται στην εφαρμογή του Μητρώου Παγίων με τα αντίστοιχα επιχορηγημένα πάγια. Ωστόσο διαπιστώθηκε ότι ένα σημαντικό ύψος επιχορηγήσεων, ληφθέντων στη χρήση 2010 και πριν, δεν συσχετίζεται με συνκεκριμένα πάγια με αποτέλεσμα να μην είναι εφικτός ο ακριβής υπολογισμός των σωρευτικών αποσβήσεων επιχορηγήσεων.
- Συμφωνήσαμε σε δειγματοληπτική βάση τις μεταφορές από το λογαριασμό 15 "Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές" στους σχετικούς λογαριασμούς παγίων και εξόδων πολιωτεούς απόσβεσης με την αναλυτική πληροφόρηση που μας δόθηκε από την Γενική Διεύθυνση Τεχνικών Υπηρεσιών και δειγματοληπτικά ελέγχαμε παραστατικά προσωρινών και οριστικών παραλαβών έργων.

2.3. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες απαιτήσεις

Στο ανωτέρω κονδύλι το ποσό ευρώ 2.121.337,86 αφόρα στην αξία των συμμετοχών στις παρακάτω επιχειρήσεις:

α/α	Τίτλος Πάγιας Επένδυσης	Είδος	% συμμετοχής	Αξία Κτήσης 31.12.2018	Πρόβλημα οποιμότης 31.12.2018	Καθαρή αξία 31.12.2018
1	Δημοτική Εταιρία Πληροφορησης & Θεαμάτων και Επικοινωνίας Δήμου Θεσσαλονίκης	Δημοτική Επιχείρηση	100%	1.017.700,09	0,00	1.017.700,09
2	Κοινωνικής Επεργάτη Δήμου Θεσσαλονίκης [Κ.Ε.ΔΗ.Θ.]	Δημοτική Επιχείρηση	100%	832.206,15	0,00	832.206,15
3	Μητροπολιτική Αναπτυξική Θεσ/νίκης Α.Ε. (πρώην ΦΥΣΙΚΟ ΑΕΡΙΟ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Α.Ε.)	Ανόνυμη Εταιρία	58,41%	401.308,48	(206.478,58)	192.829,90
4	Αναστέλλη Εταιρία	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	5,0%	25.347,03	(2.920,59)	22.526,44
5	Οργανισμός Τουριστικής Γραμμής και Marketing του Νομού Θεσσαλονίκης	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	7,04%	50.000,00	(19.565,76)	30.434,24
6	Κέντρο Δημιουργικής Οικονομίας Θεσσαλονίκης	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	28,57%	20.000,00	(10.764,35)	9.235,65
7	Αναπτυξιακή Εταιρία Νομού Θεσσαλονίκης ΑΕ - Αναπτυξιακή Ανωνυμη Εταιρία ΟΤΑ [ΑΝΕΦΩ]	Ανόνυμη Εταιρία	0,46%	5.135,90	(2.328,98)	2.806,92
8	Αναπτυξιακή Αναπολ. Α.Ε - Τρανδαίο	Ανόνυμη Εταιρία	0,43%	1.936,88	0,00	1.936,88
9	Αναπτυξιακή ΑΕ ΒΔ Θεσσαλονίκης [Τρανδαίο]	Ανόνυμη Εταιρία	3,68%	22.050,00	(22.050,00)	0,00
10	Δίκτυο για την υποστήριξη της λατουργίας και την αποίευση των θελόντων εριδάνων πολιτικής προστασίας σε θέματα πολιτικών κατεστάσεων [Δ.Υ.Ο.Π.Γ.]	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	16,67%	10.000,00	(2.321,41)	7.678,59
11	ΠΑΕ ΗΡΑΚΛΗΣ	Ποδοσφαιρική Ανδρική Εταιρία	0,00%	5.663,98	(5.663,98)	0,00
Ινούλο				2.495.351,51 (374.013,65)	2.121.337,86	

Επισημαίνεται ότι δεν μας παρασχέθηκαν οικονομικά στοιχεία για τις επιχειρήσεις α) Δημοτική Εταιρία Πληροφόρησης & Θεάμπτως και Επικοινωνίας Δήμου Θεσσαλονίκης και β) Κέντρο Δημιουργικής Οικονομίας Θεσσαλονίκης.

2.4. Αποθέματα

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει την αξία των αποθεμάτων του Δήμου κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Παρατίθεται ανόλυση:

Αποθέματα	31.12.2018	31.12.2017
Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα ύλικα, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας	3.356.122,60	3.469.849,78
Ανάλυση κονδυλίου:		
-Αναλώσιμα Υλικά	1.307.276,40	1.358.642,78
-Ανταλλακτικά παγίων	<u>2.048.846,20</u>	<u>2.111.207,00</u>
	<u>3.356.122,60</u>	<u>3.469.849,78</u>

Κατά την διάρκεια της τρέχουσας και προηγούμενης χρήσης η μεταβολή των αποθεμάτων είχε ως κάτωθι:

Κίνηση Αποθεμάτων	Χρήση 2018	Χρήση 2017
Αποθέματα έναρξης χρήσης (α)		
-Αναλώσιμα Υλικά	1.358.642,78	1.178.112,87
-Ανταλλακτικά παγίων	<u>2.111.207,00</u>	<u>2.139.630,44</u>
	<u>3.469.849,78</u>	<u>3.317.743,31</u>
Αγορές χρήσης (β)		
-Αναλώσιμα Υλικά	2.680.118,85	2.885.663,57
-Ανταλλακτικά παγίων	<u>478.845,99</u>	<u>299.530,91</u>
	<u>3.158.964,84</u>	<u>3.185.194,48</u>
Αποθέματα λήξης χρήσης (γ)		
-Αναλώσιμα Υλικά	1.307.276,40	1.358.642,78
-Ανταλλακτικά παγίων	<u>2.048.846,20</u>	<u>2.111.207,00</u>
	<u>3.356.122,60</u>	<u>3.469.849,78</u>
Κόστος αναλωθέντων αποθεμάτων (α) + (β) - (γ)	<u>3.272.692,02</u>	<u>3.033.088,01</u>

- Με δεδομένο ότι ο έλεγχος μας ανατέθηκε τον Απρίλιο του 2019 δίνει αυτονόητο ότι δεν έχαμε τη δυνατότητα να παραβρεθούμε στη διαδικασία της φυσικής απογραφής των αποθεμάτων στο ίδιος της χρήσης. Ωστόσο ζητήσαμε και λάβαμε σε διεγματοληπτική βάση, τα υπογεγραμμένα απογραφικά δελτίο για τις απογραφές που έγιναν από τα συνεργεία απογραφής και σε αντιπαραβολή με το ισοζύγιο αποθήκης δεν διαπιστώσαμε διαφορές.
- Διενεργήσαμε διεγματοληπτικό έλεγχο για τις αγορές χρήσης και δεν προέκυψε κάποιο εύρημα.

- Διαπιστώσαμε ότι αποθέματα αήιας περίπου 1,5 εκ. ευρώ δεν παρουσιάζουν καρία κίνησης εντός της χρήσης 2018. Κατά την γνώμη μας θα πρέπει για τα αποθέματα αυτά να διενεργηθεί έρευνα για το ενδεχόμενο να έχει απομειωθεί η αήια τους.

2.5. Απαιτήσεις

Οι Απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

Απαιτήσεις	31.12.2018	31.12.2017
Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	73.205.100,34	69.797.524,30
Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	79.365.446,96	77.179.770,16
Προβλέμεις για επισφαλείς απαιτήσεις	<u>(113.635.315,98)</u>	<u>(96.518.123,31)</u>
Χρεώστες Διάφοροι	1.846.021,85	1.637.014,86
	<u>40.781.253,17</u>	<u>52.096.186,01</u>

Οι Απαιτήσεις από πώληση αναθών και υπηρεσιών αφορά σε απαιτήσεις του Δήμου από διώτες, φυσικά και νομικά πρόσωπα, Ν.Π.Δ.Δ., Ο.Τ.Α., δημόσιες επιχειρήσεις, Ελληνικό Δημόσιο κ.τ.λ.

Στο κονδύλι «Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» περιλαμβάνονται έξοδοι κλήρου απαιτήσεις που προέκυψαν από καταλογισμούς που έχουν γίνει σε βάρος υπευθύνων για υπεξιαρέσεις που πραγματοποιήθηκαν στο Δήμο, σε προηγούμενα έτη.

Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις αναλύονται περισταίρω σε:

Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	31.12.2018	31.12.2017
-Προβλέμεις επισφαλών απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	(43.552.706,83)	(39.574.264,31)
-Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων από καταλογισμούς σε υπαλλήλους	(70.062.609,15)	(56.943.839,00)
	<u>(113.635.315,98)</u>	<u>(96.518.123,31)</u>

Οι Χρεώστες Διάφοροι αφορούν σε:

Χρεώστες Διάφοροι	31.12.2018	31.12.2017
-Προκαταβολές Πραστικού	1.445.505,51	1.455.255,14
-Συμψηφιστές στην Επόμενη Χοντρή ΦΠΑ	158.049,37	130.212,45
-Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις	240.193,40	50.514,18
-Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος	2.273,57	1.033,09
	<u>1.846.021,85</u>	<u>1.637.014,86</u>

Ελεγκτικές Διαδικασίες Συμπεράσματα ελέγχου για τις απαιτήσεις

Για τις απαιτήσεις του Δήμου από πώληση αγαθών και υπηρεσιών και τις επισφολείς επίδικες απαιτήσεις (που όπως έχει αναφέρθει ανωτέρω αφορούν σε καταλογισμούς εις βάρος υπευθύνων για υπεξαιρέσεις) διενεργήσαμε ανάλυση ανάλογα με το έτος δημιουργίας τους:

Έτος	Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών (A)	Απαιτήσεις από καταλογισμούς λόγω υπεξαιρέσεων (B)	Σύνολο απαιτήσεων (A) + (B)	Προσδεμτικό Σύνολο απαιτήσεων (A) + (B)
1987	21,54	0,00	21,54	21,54
1988	0,00	0,00	0,00	21,54
1989	3.611,24	0,00	3.611,24	3.632,78
1990	3.145,03	0,00	3.145,03	6.777,81
1991	89.798,62	0,00	89.798,62	96.576,43
1992	295.371,20	0,00	295.371,20	391.947,63
1993	1.185.741,50	0,00	1.185.741,50	1.577.689,13
1994	22.873,12	0,00	22.873,12	1.600.562,25
1995	498.239,12	0,00	498.239,12	2.098.801,37
1996	589.682,98	0,00	589.682,98	2.688.484,35
1997	116.620,75	0,00	116.620,75	2.805.105,10
1998	603.759,10	0,00	603.759,10	3.408.864,20
1999	1.604.367,19	0,00	1.604.367,19	5.013.231,39
2000	2.148.207,26	0,00	2.148.207,26	7.161.438,65
2001	1.893.553,18	0,00	1.893.553,18	9.054.991,83
2002	1.521.440,21	0,00	1.521.440,21	10.576.432,04
2003	988.864,76	0,00	988.864,76	11.565.296,80
2004	977.075,92	0,00	977.075,92	12.542.372,72
2005	2.627.990,37	0,00	2.627.990,37	15.170.363,09
2006	2.889.619,95	0,00	2.889.619,95	18.059.983,04
2007	1.471.072,47	286.506,80	1.757.579,27	19.817.562,31
2008	3.310.157,20	0,00	3.310.157,20	23.127.719,51
2009	6.691.445,57	0,00	6.691.445,57	29.819.165,08
2010	2.928.909,53	22.128.514,68	25.057.424,21	54.876.589,29
2011	1.863.195,33	0,00	1.863.195,33	56.739.784,62
2012	4.471.611,22	0,00	4.471.611,22	61.211.395,84
2013	4.448.321,47	0,00	4.448.321,47	65.659.717,21
2014	7.563.338,14	9.869.956,59	17.433.294,73	83.093.012,04
2015	5.559.348,62	44.894.792,09	50.454.140,71	133.547.152,75
2016	2.890.951,91	0,00	2.890.951,91	136.438.104,66
2017	7.377.329,84	0,00	7.377.329,84	143.815.434,50
2018	6.569.436,00	2.185.676,80	8.755.112,80	152.570.547,30
	73.205.100,34	79.365.446,96	152.570.547,30	

Είναι ερφανές από τον ανωτέρω πίνακα ότι μεγάλο μέρος των απαιτήσεων του Δήμου παραμένει ανάσπρακτο για πολλά χρόνια.

Οι σωρευτικές προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων που έχουν διενέργηθει από τον Δήμο έναντι των ανωτέρω απαιτήσεων εμφανίζονται παρακάτω:

	Πώληση αγαθών και υπηρεσιών	Καταλογισμοί λόγω υπεξαιρέσεων	Σύνολο
Υπόλοιπα 31.12.2018	73.205.100,34	79.365.446,96	152.570.547,30
Μείον: Σχηματισθείσες προβλέψεις έναρξης χρήσης Προβλέψεις χρήσης 2018	(39.574.284,31)	(56.943.839,00)	[96.518.123,31]
Ισύνολο προβλέψεων	(3.978.422,52)	(13.138.770,15)	(17.117.192,67)
Απαιτήσεις μετά από προβλέψεις	(43.552.706,83)	(70.082.609,15)	(113.635.315,98)
	29.652.393,51	9.282.837,81	38.935.231,32

Η διενέργεια προβλέψεων από την πλευρά του Δήμου δεν ορμαίνει την διαγραφή των απαιτήσεων αυτών ή την απεμπόληση του δικαιώματος του να τις διεκδικεί. Είναι μια λογιστική προσαρμογή ώστε να αποτυπώνεται στις οικονομικές καταστάσεις το ενδεχόμενο να υπάρξει αδυναμία της εισπραξης μας απαιτησης. Η πολιτική που διαπιστώσαμε ότι εφαρμόζει ο Δήμος για διενέργεια προβλέψεων επι των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών μνει να γίνεται πρόβλεψη για όλες τις απαιτήσεις που έχουν δημιουργηθεί σε διάστημα μεγαλύτερο της πενταετίας από την τρέχουσα χρήση.

Σχετικά με την επάρκεια των προβλέψεων που έχουν σχηματιστεί εκτιμούμε ότι για το μέρος των αποιτήσεων που προέρχονται από πώληση αγαθών και υπηρεσιών θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί επιπλέον πρόβλεψη κατά ποσό ευρώ 23,3 εκ. περίπου.

Σε όπι αφορά στο μέρος των αποιτήσεων που προέρχονται από καταλογισμούς λόγω υπεξαιρέσεων από τον έλλειχο μας δεν κατέστη εφικτό να θεωρήσουμε ότι το πρόσδιο που θα είναι εισπράξμα από τον Δήμο και μας εκ τούτου διαπρούμε επικύρωση για την ορθή παρουσίαση του στις οικονομικές καταστάσεις.

Στα πλαίσια του έλλειχου των απαιτήσεων διενέργησαμε μεταξύ άλλων, και την διαδικασία της επιβεβαίωσης υπολοίπων πελατών/οφειλετών μέσω της αποστολής σε αυτούς επιβεβαιωτικών επιστολών. Συνολικά αποστέλλομε 172 επιστολές με συνολικό υπόλοιπο προς επιβεβαίωση ποσό ευρώ 25.971.769,01 ήτοι ποσοστό 35% περίπου επί των αποιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών. Συνοπτικό τα αποτελέσματα της διαδικασίας μας έχουν ως εξής:

Κατηγορία Απάντησης	Αριθμός	Ποσά	%
Δεν έχει απαντηθεί	105	16.049.775,91	62%
Δεν έχει απαντηθεί / Επιστροφή	47	7.824.084,42	30%
Απαντήθηκε / Ασυμφωνία	2	302.642,98	1%
Απαντήθηκε / Συμφωνία	18	1.795.265,70	7%
	172	25.971.769,01	100%

Όπως φαίνεται από τα στοιχεία του παραπάνω πίνακα το μεγαλύτερο μέρος δεν μας απάντησε ενώ ένα έξισου ομαντικό ποσοστό επιστολών μας επιστράφηκε λόγω αγνώστων στοιχείων και διεύθυνσης παραλήπτη.

2.6. Διαθέσιμα

Τα διαθέσιμα αναλύονται:

Διαθέσιμα	31.12.2018	31.12.2017
Ταμείο	2.200,00	13.490,00
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	<u>51.784.069,06</u>	<u>45.013.581,97</u>
	<u>51.786.269,06</u>	<u>45.027.071,97</u>

Περιεταίρω οι καταθέσεις όψεως & προθεσμίας αναλύονται ανά τράπεζα.

Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	31.12.2018	31.12.2017
-Εθνική Τράπεζα Ελλάδος	906.166,63	885.115,88
-Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	3.983,82	3.910,34
-Τράπεζα της Ελλάδος	11.780.546,38	13.040.768,39
-ALPHA BANK	4.585.740,05	0,00
-EUROBANK	1.212.895,18	0,00
-Τράπεζα Περιοχής	<u>33.794.737,00</u>	<u>31.083.787,36</u>
	<u>51.784.069,06</u>	<u>45.013.581,97</u>

Από την πλευρά μας διενεργήσαμε αναλυτικές συμφωνίες των επιμέρους λογαριασμών όψεως με τα υπόλοιπα των αντιγράφων κινήσεως λογαριούσμων των αντίστοιχων τραπεζών (extraits). Επιπλέον έγινε συμφωνία με επιβεβαιωτικές επιστολές που λάβαμε από τις τράπεζες για το σύνολο των τραπεζικών λογαριασμών πλήν ποσού ευρώ 715.825,22 της Τράπεζας της Ελλάδος. Για την επαλήθευση του ποσού αυτού ακολουθήσαμε εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες από τις οποίες προέκυψε ότι το ποσό αυτό εμφανίζεται σε «λογαριασμούς Συλλογικής Απόφασης» του Υπουργείου Εργασίας Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας, νιο λογαριασμό του «Υπόλογου Διαχειριστή» που είναι ο δήμος. Τα συγκεκριμένα ποσά αφορούν στην χρηματοδότηση συγκεκριμένων έργων.

Παρακάτω παρουσιάζουμε συμφωνία των υπολογίων των διαθεσίμων όπως αυτά εμφανίζονται στον Ισολογισμό με το υποσύστημα του Δημόσιου Λογιστικού. (Απολογιστικός Πίνακας).

ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΙΣΟΛΟΠΙΣΜΟΥ ΜΕ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

Υπόλοιπο Διαθεσίμων σύμφωνα με τον Ισολογισμό 31.12.2018 **51.786.269,06**

Μείον: Ανεξόφλητες επιταγές πληρωτές 31.12.2018	(152.435,55)
Μείον: Καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς χωρίς την έκδοση αντίστοιχου γραμματίου / διπλοτύπου μετραρχης (εκδοθέντα γραμμάτια εντός του 2019)	(149.819,53)
Μείον: Μη λογιστικοποιημένες (ταυτοποιημένες) καταθέσεις από ταχυδρομικές επιγραφές	<u>1242.923,64)</u>
	(545.178,72)

Πλέον: Ηροκαταβολή μισθοδοσίας Ιανουαρίου 2019 **1.445.505,51**

Πλέον: Μη λογιστικοποιημένες κατασχέσεις **99.401,54**

Πλέον: Μη λογιστικοποιημένες κινήσεις **97.356,41**

1.642.263,46

Υπόλοιπο Διαθεσίμων σύμφωνα με Δημόσιο Λογιστικό 31.12.2018 **52.883.353,80**

Παρακάτω παρατίθεται συνοπτικά οι εισπράξεις και οι πληρωμές του Δήμου για τη χρήση 2018 όπως αμφανίζονται στο Δημόσιο Λογιστικό:

Υπόλοιπο έναρξης διαθεσίμων 2018	45.910.962,50
Βεσπράξις 2018	<u>242.979.367,28</u>
Σύνολο Εισπράξις 2018	288.890.329,78
Πληρωμές 2018	<u>(236.006.975,98)</u>
Υπόλοιπο λήξης 2018	52.883.353,80

Στις 19 Ιουλίου 2019 προβήκαμε σε καταμέτρηση και συμφωνία των ταμειακών διαθεσίμων του Δήμου από την οποία δεν προέκυψε κάποια διαφορά.

Σημειώνουμε ότι οι υπηρεσίες του Δήμου διενεργούν σε ημερήσια βάση συμφωνες με τα extroits των Τραπέζων και τυχόν επερχόμενους εγγραφών τακτοποιούνται αφού πρώτο ελεγχθούν. Κατά πάντα τακτική, υπάλληλοι της ταμιακής υπηρεσίας του Δήμου με την παρουσία προϊσταμένου στο τέλος της κάθε ημέρας, καταμετρούν τις εισπράξεις και τις συμφωνίες με τα εκδοθέντα Γραμμάτια εισπραξης. Την ίδια μέρα, προβαίνουν σε κατάθεση των υπόβηξεων σε τραπεζικό λογαριασμό του Δήμου.

Για να υπάρχει σχετική διασφάλιση και σταθερότητα στο αύστημα του εσωτερικού ελέγχου του Δήμου θα πρέπει αυτές οι διαδικασίες να συνεχίσουν να εφαρμόζονται καθημερινά και όπου υπάρχουν διαφορές και εκκρεμότητες αυτές να καταγράφονται ώστε να τακτοποιούνται στο συντομότερο δυνατό χρονικό διάστημα.

Επιπλέον διαπιστώσαμε ότι γίνεται από την ταμιακή υπηρεσία ικανοποιητική διάκριση των διαθεσίμων κατό προσρισμό. Τα γεωμάτια διεπραξης και τα χρηματικά εντάκτημα πληρωμής φέρουν χαρακτηρισμό ανάλογα με την κατηγορία που αφορούν (τακτικά, έκτακτα εδικευμένα, έκτοκτα ανεδίκευτα) και το ταμειακό υπόλοιπο αναλύεται στις ως άνω κατηγορίες.

2.7. Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού χρησιμοποιούνται με σκοπό την χρονική οριοθέτηση εσόδων και εξόδων στις χρήσεις που αφοούν, προκειμένου να εφαρμοστεί η λογιστική αρχή του διεθουλευμάτου που προβλέπεται από το πλαίσιο λογιστικής που ακολουθεί ο Δήμος βάσιν του Π.Δ. 315/199.

Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	31.12.2018	31.12.2017
Έξοδα έπομένων χρήσεων	97.369,47	49.205,00
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	12.601.525,97	21.588.863,14
	12.698.895,44	21.638.068,14

Για τα Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα παρατίθεται περιεταίρω ανάλυση παρακάτω:

Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	31.12.2018	31.12.2017
-Έσοδα από Φόρους-Εισφορές-Πρόστημα-Πρασταίξησεις	1.516.903,66	1.374.357,87
-Έσοδα από Τέλη και Δικαιώματα (Παροχή Υπηρεσιών)	9.600.502,01	8.456.229,62
-Έσοδα από Επιχορηγήσεις Εισπρακτέα	1.136.266,29	11.232.557,56
-Έσοδα Κεφαλαίων Εισπρακτέα	170.397,80	91.100,92
-Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	0,00	325.642,47
-Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών και Δωρεών Εισπρακτέα	89.629,21	0,00
-Επιστροφή εν Έλευ Χρημάτων	87.827,00	106.974,70
	12.601.525,97	21.588.863,14

Σχετικά με την σημαντική μείωση του κονδυλίου «Έσοδα από Επιχορηγήσεις Εισπρακτέα» σημειώνουμε ότι αυτή οφείλεται στο γεγονός ότι σύμφωνα με την υπ' αριθ. 38347 Απόφαση / (Φ.Ε.Κ. 3086/27.07.2018) οι πιστώσεις για την κάλυψη δαπανών των προνοιακών επιδομάτων από 01.01.2019 θα καταβάλλονται από τον Οργανισμό Προνοιακών Επιδομάτων και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και ως εκ τούτου δεν θα εγγράφονται στις πιστώσεις των προϋπολογισμών των δήμων.

Από τον Άλεγχο μας διαπιστώσαμε την ορθή χρήση των μεταβατικών λογαριασμών.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ
2.8. Κεφάλαιο

Το κονδύλι του κεφαλαίου του Δήμου πρόεκυψε κατόπιν της απογραφής και της συνενώσεως των δύο κεφαλαίων και των αποτελεσμάτων εις νέο των καποδιαγριακών Δήμων Θεσσαλονίκης και Τριαντάριας σύμφωνα με τις διοτάξεις του Ν. 3842/2010.

Πληροφορίες για το ύφος και την μεταβολή του κεφαλαίου παρατίθενται παρακάτω:

Κεφάλαιο	31.12.2018	31.12.2017
Κεφάλαιο	<u>298.150.233,91</u>	<u>295.503.313,56</u>

Περαιτέρω ανάλυση για τη μεταβολή του κεφαλαίου παρατίθενται παρακάτω:

Μεταβολή χρήσης 2018:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	295.503.313,56
(+) Κεφαλαιοποίηση οποθέματικών	70.283,35
(-) Κεφαλαιοποίηση επιχορηγήσεων	2.576.637,00
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	<u>298.150.233,91</u>

Η ανωτέρω αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου του Δήμου εγκρίθηκε με την με την οπόια 791 / 20-05-2019 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου.

2.9. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται:

Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων	31.12.2018	31.12.2017
Δωρεές παγίων	12.425.518,04	11.832.848,95
Επιχορηγήσεις επενδύσεων	111.501.422,26	134.427.704,49
	<u>123.926.940,30</u>	<u>146.260.553,44</u>

Σχετικά με τις μεταβολές των ανωτέρω κονδυλίων κατά τη διάρκεια της χρήσης 2018 παραθέτουμε την κατωτέρω ανάλυση:

Δωρεές παγίων / Μεταβολή χρήσης 2018:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	11.832.848,95
(+) Ληφθείσες δωρεές παγίων	1.269.016,14
(-) Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις δωρεών	(676.347,05)
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	<u>12.425.518,04</u>

- Για τις ληφθείσες δωρεές παιγίων της τρέχουσας χρήσης αναφερούμεστε αναλυτικά ανωτέρω στην ανάλυση των μεταβολών των ενσωματων ακινητοποιήσεων.
- Οι αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις δωρεών καταχωρούνται στα έκτακτα έσοδα της χρήσης και διενεργούνται για να αντισταθμίσουν τις αποσβέσεις των δωρηθέντων παιγίων οι οποίες καταχωρούνται στα έξοδα,

Επιχορηγήσεις επενδύσεων / Μεταβολή χρήσης 2018:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	134.427.704,49
(+) Εισπράξεις επιχορηγήσεων	12.184.913,54
- Αποσβέσεις επιχορηγήσεων σε διφέρος των έκτακτων εσόδων	(13.979.293,02)
- Αποσβέσεις επιχορηγήσεων σε διφέρος των εσόδων προηγουμένων χρήσεων	(9.873.918,93)
- Μεταφορά σε έσοδα για κάλυψη δαπανών	(11.168.841,16)
- Επιστροφές και λογιές τακτοποίησης	(89.142,66)
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	111.501.422,26

Ο παραπόνω πίνακος εμφανίζει την μεταβολή του κονδυλίου των Επιχορηγήσεων επενδύσεων όπως οι οι μεταβολές προκύπτουν από τις εγγραφές στη Γενική Λογιστική.

Σημειώνουμε ότι ως προς τις ελεγκτικές διαδικασίες που πραγματοποιήσαμε στο ανωτέρω κονδύλι αντιμετωπίσαμε δυσκολίες που σχετίζονται με την μη ικανοποιητική παρακαλούμενη των ληφθείσων επιχορηγήσεων στην εφαρμογή του Μητρώου. Παιγίων για επιχορηγήσεις ληφθείσες πριν τη χρήση 2010.

Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα να μην μπορεί να υπολογιστεί με ακρίβεια το ποσό των επιχορηγήσεων που θα έπρεπε να είχαν αποσβεστεί στο βοθμό που δεν υπάρχει αντιστοίχηση με τα συγκεκριμένα πάγια που αφοούν.

2.10. Αποθεματικά κεφάλαια

Αποθεματικά Κεφάλαια	31.12.2018	31.12.2017
Ειδικά Αποθεματικά	5.217.898,25	5.429.626,87
Ανάλυση κονδυλίου:		
-Ειδικά Αποθεματικά Κληροδοτημένων	5.217.898,25	5.429.626,87
-Διοροφά Αποτίμησης Τίτλων στην Τρέχουσα Λήξη τους	0,00	0,00
	5.217.898,25	5.429.626,87

- Σχετικά με τη μεταβολή του κονδυλίου των ειδικών αποθεματικών κληροδοτημένων παραθέτουμε την κατωτέρω ανάλυση:

Μεταβολή χρήσης 2018 για Αποθεματικά Κληροδοτημάτων:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	5.429.626,87
(-) Μεταφορά σε μείωση αποσβέσεων χρήσης	(245.425,99)
(+) Φασίδα κληροδοτημάτων	34.596,09
(-) Έξοδα κληροδοτημάτων	(898,72)
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	5.217.898,25

2.11. Αποτελέσματα εις νέον

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται:

Αποτελέσματα εις νέον	31.12.2018	31.12.2017
Υπόλοιπο πλεονοσμάτων προηγούμενων χρήσεων εις νέον	59.047.122,81	63.062.791,44
Υπόλοιπο [ελλειμματος] / πλεονόσματος χρήσεως εις νέον	1.970.482,06	[3.746.006,24]
	61.017.604,87	59.316.785,20

Η μεταβολή του λογαριασμού «Αποτελέσματα εις νέον» έχει ως εξής:

Μεταβολή χρήσης 2018:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	59.316.785,20
(-) Καθαρά αποτελέσματα χρήσης 2018 ως Κ.Α.Χ.	2.050.504,94
(-) Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κύριος αύριοι	(80.022,88)
(-) Λοιπές προσαρμογές	(269.662,39)
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	61.017.604,87

2.12. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα

Ανάλυση του ανωτέρω κονδυλίου παρατίθεται:

Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	31.12.2018	31.12.2017
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	4.423.478,92	3.728.230,30
Λοιπές προβλέψεις	15.752.057,19	16.540.578,94
	20.175.536,01	20.268.809,24

- Επαληθεύσαμε τον αρθρό υπολογισμό των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

- Οι λοιπές προβλέψεις αναλύονται περισσότερως ως εξής:

Λοιπές προβλέψεις	31.12.2018	31.12.2017
-Προβλέψεις για εκκρεμείς δικαιοστικές υποθέσεις	2.503.261,83	1.499.796,34
-Προβλέψεις για πρόστιμα και προσαυξήσεις φορολογικών αρχών και ασφαλιστικών οργανισμών	<u>13.248.795,36</u>	<u>15.040.782,60</u>
	<u>15.752.057,19</u>	<u>16.540.578,94</u>

- Οι προβλέψεις για εκκρεμείς δικαιοστικές υποθέσεις σχηματίζονται με σκοπό να καλύψουν ενδεχόμενες αξιώσεις τοίτων κατά του Δήμου.

Οι προβλέψεις για εκκρεμείς δικαιοστικές υποθέσεις παρουσιάσαν την κατωτέρω κίνηση στη χρήση 2018:

Μεταβολή χρήσης 2018 προβλέψεων για για εκκρεμείς δικαιοστικές υποθέσεις:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	1.499.796,34
(+) Πρόβλεψη χρήσης	1.003.465,49
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	<u>2.503.261,83</u>

Η αύξηση των προβλέψεων για δικαιοστικές υποθέσεις που έγινε στη χρήση 2018 αφέιλεται στην επανεκτίμηση πώς διενήργησε ο Δήμος για το ύψος της αποτιμώμενης πρόβλεψης βάση επιστολής της νομικής υπηρεσίας για εκκρεμείς δικαιοστικές υποθέσεις κατά την 31.12.2018 λαμβάνοντας υπόψη το αντίστοιχο ποσοστό των επιδικασθέντων ποσών από υποθέσεις που έχουν διευθετηθεί.

Ζητήσαμε και λάβαμε επιστολή της νομικής υπηρεσίας σχετικά με τις εκκρεμείς δικαιοστικές υποθέσεις του Δήμου κατά την 31.12.2018 και μας αναφέρθηκαν αξιώσεις τρίτων κατά του Δήμου ποσού ευρώ 25,7 εκ. περίπου χωρίς να γίνεται εκτιμητή της έκβασης κόθε υπόθεσης.

Από τον άλλο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με το ύψος της πρόβλεψης που τυχόν αποτελεί για τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις που πιθανολογείται να προκύψουν σε βάρος του Δήμου από τις αξιώσεις αυτές.

- Οι προβλέψεις για πρόστιμα και προσαυξήσεις φορολογικών αρχών και ασφαλιστικών οργανισμών παρουσιάσαν την κατωτέρω κίνηση στη χρήση 2018:

Μεταβολή χρήσης 2018 προβλέψεων για πρόστιμα και προσαυξήσεις:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	15.040.782,60
(-) Πληρωμές σε Ε.Φ.Κ.Α.	1.791.987,24
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	<u>13.248.795,36</u>

- Ιστο ανωτέρω κονδύλι περιλαμβάνεται σχηματισθείσα. στη χρήση 2016, πρόβλεψη για οφελές προς Ε.Φ.Κ.Α. ποσού ευρώ 8.959.936,42 βάσει της Κ.Υ.Α. αριθ. 10309/2017 συμφωνα με την οποία οφειλές ποσού ίψους ευρώ 8.959.936,42 προς τον Ε.Φ.Κ.Α. (τέως Ι.Κ.Α.-Ε.Τ.Α.Μ.) (Περιφερειακό Κέντρο Εισπραξής Ασφαλιστικών Οφελών Θεσσαλονίκης) του Δήμου Θεσσαλονίκης, συμφωνητέο μέχρι εξαφλήσεώς τους με μηνιαία παρακράτηση ποσού

μικρούς ευρώ 149.332,27 για χρονικό διάστημα εξήντα (60) μηνών από τους αποδιδόμενους σε αυτόν Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους που προορίζονται προς κάλυψη λειτουργικών και λοιπών γενικών δαπανών. Οι πληρωμές / [παρακράτηση] ξεκίνησαν τον 7^ο του 2017. Οι πληρωμές / [παρακράτηση] που ζητιάν στην χρήση 2018 αφορούν στην ανωτέρω μεταβολή του κονδυλίου (12 μήνες X 149.332,27 = 1.791.987,24).

2.13. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Στις Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις παρακολουθείται το μέρος των δανείων του λήμματος που είναι πληρωτέα μετά το τέλος της επόμενης χρήσης. Το μέρος των δανείων που καθιστάται πληρωτέο εντός της επόμενης χρήσης αναλύεται παρακάτω στο κονδύλι Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση.

Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	31.12.2018	31.12.2017
Δάνεια τραπεζών	6.272.433,25	3.817.568,01
Δάνειο ταμείων	13.301.483,84	13.984.456,45
	<u>19.573.917,09</u>	<u>17.802.024,46</u>

Στη συνέχεια παρατίθεται ανάλυση ανά πιστωτικό ίδρυμα:

Ανάλυση κονδυλίου ανά πιστωτικό ίδρυμα:

-Τράπεζα Πειραιώς	1.272.433,25	3.817.568,01
-Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων	5.000.000,00	0,00
-Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	13.301.483,84	13.984.456,45
	<u>19.573.917,09</u>	<u>17.802.024,46</u>

Για την επιβεβαίωση των υπολογιών των ανωτέρω δανειακών λογιαριασμών λάβαμε επιστολές από τις τραπέζες και το Ταμείο Παρακαταθηκών και διαπιστώσαμε ότι δεν υπάρχουν διαφορές.

2.14. Προμηθευτές

Ιο κονδύλι Προμηθευτές αναλόγως:

Προμηθευτές	31.12.2018	31.12.2017
Προμηθευτές Εσωτερικού	6.100.130,59	4.887.687,78
Προμηθευτές Εξωτερικού	14.254,97	31.293,33
ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ	155,00	155,00
Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις	108.513,86	116.636,96
Ο.Τ.Α	0,00	15.116,98
Αστικές μη Κερδοσκοπικές Εταιρίες	0,00	15.379,32
Προμηθευτές Εσωτερικού Λογ/συμβάσεων Πάγιων Στοιχείων	963.000,41	66.641,44
Προκαταβολές σε Προμηθευτές	(0,36)	(33.286,09)
Προμηθευτές-Λογ.Προσωρινός	295.487,13	295.487,13
	7.481.541,60	5.395.111,85

Οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές παρακολουθούνται μέσω αναλυτικής εφαρμογής.

Με σκοπό την επιβεβαίωση της αρθρότητας των υπολοίπων των προμηθευτών κατά την 31.12.2018 μεταξύ άλλων προβήκαμε και στην αποστολή επιβεβαιωτικών επιστολών. Συνολικά αποστέλλαμε 134 επιστολές με συνολικό υπόλοιπο προς επιβεβαίωση ποσό 6.538.550,49 ήτοι ποσοστό 87% περίπου.

Συνοπτικά τα αποτελέσματα της διαδικασίας μας έχουν ως εξής:

Κατηγορία Απάντησης	Αριθμός	Ποσά	%
Δεν έχει απαντήσει	61	2.894.267,22	44,26%
Δεν έχει απαντήσει / Επιστροφή	4	67.500,00	1,03%
Απαντήθηκε / Ασυμφωνία	9	1.411.976,36	21,59%
Απαντήθηκε / Συμφωνία	60	2.164.806,91	33,11%
	134	6.538.550,49	100,00%

Παρακάτω παρουσιάζονται αναλυτικό οι Προμηθευτές στους οποίους αποστέλλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές:

2.15. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη

Το κονδύλι Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη αναλύεται:

Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	31.12.2018	31.12.2017
Φόροι - Τέλη Αμοιβών Πρασινοπικού	62.548,72	57.460,60
Φόροι - Τέλη Αμοιβών Τοίκων	20.820,28	29.337,20
Εκκαθάριση φόρων -τελών επήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος	3.514,05	1.840,04
Χαρτόσημο και Φόρος Εισοδήματος από Οικοδομές	73.272,16	167.268,91
Λοιποί Φόροι - Τέλη	111.059,19	114.101,26
	271.214,40	370.028,01

Από την επισκόπηση των λογαριασμών των φορολογικών υποχρεώσεων που αναφέρονται ανωτέρω διαπιστώσαμε ότι αυτές εξαφλούνται κανονικά και εμπρόθεσμα εντός της επόμενης χρήσης.

2.16. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται:

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	31.12.2018	31.12.2017
Τράπεζα Παραιώς	2.590.151,52	2.416.921,09
Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	682.972,61	654.815,56
	3.233.124,13	3.071.736,65

Κατά την διοδικασία βεβαιώσης των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων με επιβεβαιωτικές επιτολές από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και από τις Τράπεζες επιβεβαιώσαμε και τα ανωτέρω υπόλοιπα.

2.17. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται:

Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	31.12.2018	31.12.2017
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	899.866,25	866.481,92
Πιστωτικές δάφνοι	5.587.832,28	8.786.147,97
	6.487.698,53	9.652.629,90

Οι Ασφαλιστικοί οργανισμοί αναλύονται περαιτέρω:

Ασφαλιστικοί οργανισμοί	31.12.2018	31.12.2017
Ε.Φ.Κ.Α.	894.742,86	841.447,00
Λοιπά Ταμεία	5.123,39	25.034,92
	899.866,25	866.481,92

Οι ανωτέρω καταχωρημένες στα βιβλία του Δήμου υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς εξιτηρευόνται ομαλά και εμπρόθεσμα.

Ωστόσο από τον έλεγχο που διενεργήσαμε τον Αύγουστο του 2019 για το αν ο Δήμος διαθέτει ασφαλιστική ενημερότητα διαπιστώσαμε ότι στερείται ασφαλιστικής ενημερότητας λόγω διοδικασιών ελέγχου του ΕΦΚΑ σε σχέση με ασφαλιστική τακτοποίηση σχολικών φυλάκων.

Οι Πιστωτές διάφοροι αναλύονται περαιτέρω:

Πιστωτές διάφοροι	31.12.2018	31.12.2017
Αποδοχής Προσωπικού Πληρωτής	761.851,42	968.550,92
Δικαιούχοι Αμοιβών	46.334,13	27.777,06
Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου και τρίτων	107.555,78	134.492,80
Επιχορηγήσεις σε τρίτους	22.180,00	66.004,00
Δικαιούχοι μη Εμφανισθεισών Επιταγών	152.435,55	1.891,68
Υπουργείο Οικονομικών ΚΕΠΥΟ (Κτηματική Υπηρεσία Ν. Θεο/νικης)	174.955,80	262.433,70
Δικαιούχοι Απολλοτριώσεων	2.165.686,38	5.911.487,52
Λοιποί Διάφοροι Πιστωτές	2.156.833,22	1.413.510,29
	5.587.832,28	8.786.147,97

2.18. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού

Παρατίθεται ανάλυση του ανωτέρω κονδυλίου:

Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	31.12.2018	31.12.2017
Έσοδα επόμενων χρήσεων	52.273,13	20.002,69
Έξοδο χρήσεως δουλειμένα	1.533.638,90	14.407.658,78
	1.585.912,03	14.427.661,47

Τα Έξοδα χρήσεως δουλειμένα αναλύονται περισσότερο ως εξής:

Έξοδα χρήσεως δουλειμένα	31.12.2018	31.12.2017
Έξοδα Τηλεπικοινωνιών πληρωτέο σε επόμενη χρήση	43.144,04	43.711,74
Τόκοι δανείων πληρωτέων σε επόμενη χρήση	62.231,04	65.653,53
Έξοδα χρήσεως δουλειμένα για αμοιβές και έξοδα προσωπικού	15.774,77	2.023,37
Έξοδα χρήσεως δουλειμένα για αμοιβές και έξοδα τρίτων (Δ.Φ.Η.)	270.068,14	236.437,94
Έξοδα χρήσεως δουλειμένα για παροχές τρίτων	983.629,02	964.248,06
Έξοδα χρήσεως δουλειμένα για λοιπές Υποχρ. Πληρωμές για Μεταβ. Εισαδήματος σε Τρίτους	157.188,85	11.741.814,86
Έξοδα χρήσεως δουλειμένα για έξοδα προηγουμένων ετών	0,00	1.309.752,43
Έξοδα χρήσεως δουλειμένα για λοιπές παροχές τρίτων	1.603,04	44.016,85
	<u>1.533.638,90</u>	<u>14.407.658,78</u>

Σχετικά με την σημαντική μείωση του κονδυλίου «Έξοδα χρήσεως δουλειμένα για λοιπές Υποχρ. Πληρωμές για Μεταβ. Εισαδήματος σε Τρίτους» σημειώνουμε ότι αυτή οφείλεται στο αντίστοιχο γεγονός που αναλυτικά αναφέρουμε στην παράγραφο μας 2.7 ανωτέρω και σχετίζεται με την αλλαγή στον τρόπο καταβολής των προσωνιστικών επιδομάτων.

Το ανωτέρω κονδύλι «Έξοδα χρήσεως δουλειμένα για έξοδα προηγούμενων ετών» που αναφέρεται στην προηγούμενη χρήση 2017 ποσού ευρώ 1.309.752,43 αφορά σχεδόν στο σύνολο του σε αναδρομικές αποδοχές εργαζομένων που καταλογίσθηκαν στο Δήμο βάση δικαιοπικής απόφασης κατά το μέρος που αφορούν σε περιόδους πριν το 2017.

Από τον έλεγχο των μεταβοτικών λογαριασμών δεν προέκυψε κάποιο ιώρημα.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
2.19. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται:

Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	31.12.2018	31.12.2017
-Υπηρεσίες Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού	43.383.368,22	44.187.392,48
-Λοιπά Τέλη και Δικαιώματα	14.295.536,90	10.340.177,48
-Έσοδα Νεκροταφέων	2.664.257,08	2.870.274,41
-Έσοδα από Δημοτική Αγορά	65.665,71	78.578,15
-Έσοδα από Εκμετάλλευση Εβάφους, Υπεδάφους και Θαλάσσης	1.954.623,77	1.929.778,96
-Έσοδα από Προσφορά Ψυχαγωγίας	11.132,31	0,00
-Έσοδα για Κάλυψη Δαπανών Ποροχής Υπηρεσιών	128.194,85	127.285,47
-Έσοδα πώλησης παγίων	0,00	17.534,15
	62.502.778,84	59.551.021,10

2.20. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται:

Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	31.12.2018	31.12.2017
-Φόροι Αυτοτελείς	7.196.532,27	6.800.496,23
-Εισφορές	364.657,90	439.125,99
-Προσαυξήσεις	539.891,05	525.948,10
-Πρόστιμα	2.681.113,28	2.871.494,90
-Έσοδα από Διάφορες Καταλογιστικές Αποφάσεις	2.415.299,67	0,00
-Παράβολα	111.300,00	146.110,00
	13.308.794,17	10.783.175,22

Σχετικά με το ανωτέρω κονδύλι έσοδα από διάφορες Καταλογιστικές Αποφάσεις σημειώνομε ότι ποσό Ευρώ 2.187.057,19 βεβαιώθηκε στην παρούσα χρήση βάσου οχεικών αποφάσεων του Ελεγκτικού Συνεδρίου σε 3 φυσικά πρόσωπα και ποσό Ευρώ 228.242,48 βεβαιώθηκε στην παρούσα χρήση βάσει σχετικών αποφάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου σε 2 φυσικά πρόσωπα. Από το συνολικό ποσό Ευρώ 2.415.299,67 των εσόδων από καταλογιστικές αποφάσεις ο Δήμος διενήργησε ας βάρας των αποτελεσμάτων του πρόβλεψη επιστράλειας ποσού Ευρώ 2.185.676,80. Από το υπόλοιπο ποσό Ευρώ 229.622,87 ποσό Ευρώ 5.000,00 έχει εισπραχθεί ενώ για ποσό Ευρώ 224.622,87 δεν έχει διενεργηθεί ισοποίηση πρόβλεψη επιστράλειας για το ενδεχόμενο μη είσπραξης του.

2.21. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό

Τα ανωτέρω κονδύλια αναλύεται:

Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	31.12.2018	31.12.2017
-ΚΑΠ για την Κάλυψη Γενικών Αναγκών [Άρθρο 25 Ν.1828/89]	36.155.912,30	35.384.934,36
-ΚΑΠ για κάλυψη δαπανών καταβολής μισθωμάτων σχολικών κτηρίων	960.531,76	875.987,76
-ΚΑΠ για την Κάλυψη Λειτουργικών Αναγκών των Σχολέων	2.764.700,00	2.417.800,00
-ΚΑΠ για την Καταβολή Προνοιακών Επιδομάτων	58.473.022,86	69.474.167,82
-Επισκευή και Συντήρηση Σχολικών Κτηρίων	596.909,56	396.296,93
-Έσοδα από πιστώσεις ΣΑΤΑ για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών	166.256,67	393.611,15
	99.117.333,15	108.943.098,02

Τα παραπάνω ποσά των τακτικών επιχορηγήσεων επιβεβαιώθηκαν με επιστολή του Υπουργείου Εσωτερικών προς εμάς.

2.22. Κόστος αγαθών και υπηρεσιών / Έξοδα διοικητικής λειτουργίας / Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων

Τα ανωτέρω κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων με τα αντίστοιχα υπόλοιπα τους παρατίθενται παρακάτω:

Λειτουργικά έξοδα	31.12.2018	31.12.2017
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	161.334.211,41	167.153.316,24
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	42.064.552,57	41.055.476,36
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	55.780,36	55.660,23
	203.454.544,36	208.264.452,83

Το σύνολο των ανωτέρω λειτουργικών εξόδων αναλύεται περιετοίως:

Λειτουργικά έξοδα	31.12.2018	31.12.2017
-Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	73.602.215,33	75.084.826,66
-Αμοιβές και έξοδα οιοτέλων και τρίτων	4.336.563,84	2.513.189,82
-Παροχές τρίτων	11.291.897,62	11.982.028,80
-Φόροι - Τέλη	286.494,64	312.899,47
-Διάφορα έξοδα	79.809.278,32	84.609.834,84
-Αποσβέσεις παγίων	23.065.766,70	23.988.718,00
-Παροχές - Χορηγίες - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις και Δωρεές	7.154.897,00	6.512.845,32
-Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	695.248,52	285.023,56
-Λοιπά Τεκμαρτά Έξοδα	(60.509,63)	(58.001,65)
-Κόστος ανάλωσης αποθεμάτων	3.272.692,02	3.033.088,01
	203.454.544,36	208.264.452,83

Για τις βασικότερες κατηγορίες των ανωτέρω έξόδων παρατίθεται επιπλέον ανάλυση:

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	31.12.2018	31.12.2017
-Αποδοχές Μονίμων Υπαλλήλων	29.751.595,22	31.618.746,92
-Αποδοχές Τακτικών Υπαλλήλων με Σύμβαση Αορίστου Χρόνου	17.734.481,37	17.440.768,65
-Αποδοχές Υπαλλήλων Εδικών Θέσεων	434.022,23	416.673,32
-Αποδοχές Εκτάκτων Υπαλλήλων (επί Σύμβαση Εκτάκτων Υπαλλήλων, Ημερομισθίων, Ωραμισθίων, κλπ)	11.848.098,01	12.247.366,17
-Εργοδοτικές Εισφορές Δήμων και Κοινωνικής Ασφάλισης	13.003.961,22	13.025.430,76
-Παρεπόμενες Ποροχές και Έξοδα Προσωπικού	803.446,28	303.764,64
-Δαπάνες Πρόσληψης Εκπαίδευσης και Επιμόρφωσης Προσωπικού	26.611,00	32.076,20
	73.602.215,33	75.084.826,66

Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων	31.12.2018	31.12.2017
-Αμοιβές και Έξοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών	376.068,65	431.979,53
-Δαπάνες Αιρετών	301.597,53	311.378,25
-Εργοδοτικές Εισφορές επί των Δαπανών Λιοσιών	69.801,22	13.326,43
-Αμοιβές και Έξοδα μη Ελεύθερων Επαγγελματών	2.084.232,43	230.479,08
-Λοιπές Αμοιβές Τρίτων	1.504.874,01	1.526.026,53
	4.336.563,84	2.513.189,82

Η αύξηση του ανωτέρω κονδυλίου «Αμοιβές και Έξοδα μη Ελεύθερων Επαγγελματών» οφείλεται κατά ποσό Ευρώ 1.986.196,42 στις αμοιβές που καταβλήθηκαν στη χρήση 2018 στον ανάδοχο του έργου που αφορά το σύστημα ελεγχόμενης στάθμευσης, βάση της συμφωνηθείσας ποσοστιαίας αμοιβής του αναδόχου.

Παροχές τρίτων	31.12.2018	31.12.2017
-Ηλεκτρικό Ρεύμα για Φωτισμό Οδών, Πλατεών, Κοινόχρηστων Χώρων και Παραγωγικής Διαδικασίας	2.296.719,02	2.501.046,28
-Τηλεπικοινωνίες	650.110,74	461.836,30
-Ενοικία - Μισθώματα	1.569.406,90	1.527.724,74
-Ασφάλιστρα	263.687,94	305.710,83
-Επικευή και Συντηρήση Αγαθών Διαρκούς Χρήσης από Τρίτους	3.442.071,85	4.001.056,42
-Λοιπές Παροχές Τρίτων (Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα)	3.069.901,17	3.184.654,23
	11.291.897,62	11.982.028,80

Διάφορα έξοδα	31.12.2018	31.12.2017
-Υποχρεωτικές Εισφορές Ο.Τ.Α.	63.758.760,46	74.097.527,58
-Προαιρετικές Δαπάνες Ο.Τ.Α.	6.321.304,27	5.303.210,48
-Έξοδα Καλλιτεχνικών, Αθλητικών και Κοινωνικών Δραστηριοτήτων	5.735.072,73	3.026.420,90
-Οδοιπορικά Έξοδα, Αποζημίωση Μετακινήσεως και Έξοδα Ταξίδιο	129.198,74	118.848,38
-Δημόσιες Σχέσεις (Έξοδα Εκθέσεων, Προβολής και Διαφήμισης)	123.001,40	131.086,05
Συνδρομές	27.533,97	33.061,73
-Εντυπα και Γραφική ύλη	2.961,86	7.439,63
-Υλικά Αμεσης Αναλώσιμων	74.734,88	89.944,18
-Έξοδα Δημοσιεύσεων	81.123,94	89.623,05
-Δαπάνες Κατασκηνώσεων - Εξοχών και Συσσιτίουν	929.347,04	901.493,60
-Διάφορα Έξοδα	2.626.239,03	811.179,26
	79.809.278,32	84.609.834,84

Αποσβέσεις παγίων	31.12.2018	31.12.2017
-Αποσβέσεις Κτιρίων - Εγκαταστάσεων Κτιρίου - Τεχνικών Έργων	4.925.850,16	4.873.540,53
-Αποσβέσεις Μηχανημάτων - Τεχνικών Έργων - Μηχανολόγικού Εξοπλισμού	486.999,64	521.347,20
-Αποσβέσεις Μεταφορικών Μέσων	1.428.552,79	1.506.392,36
-Αποσβέσεις Επίπλων και Λοιπού Εξοπλισμού	1.168.459,74	985.196,17
-Αποσβέσεις ασώματες ακινητή/σεις & αποσύνα έξοδα πολυετών αποσβέσεων	5.446.273,68	5.112.944,00
-Αποσβέσεις Πάνινων (Μόνιμων) εγκαταστάσεων Κοινής Χρήσεως	9.609.630,69	10.989.297,74
	23.065.766,70	23.988.718,00

Παροχές - Χορηγίες - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις και Δωρεές	31.12.2018	31.12.2017
-Επιχορηγήσεις σε ΝΠΔΔ και Οργανισμούς του Δήμου	4.471.181,92	4.056.181,92
-Εισφορές σε Σχολικά Ταυταία και Εκκλησιαστικούς Οργανισμούς	2.683.715,08	2.456.663,40
	7.154.897,00	6.512.845,32

2.23. Άλλα έσοδα

Τα άλλα έσοδα αναλύονται:

Άλλα έσοδα	31.12.2018	31.12.2017
-Λοιπές Επιχορηγήσεις	13.229.256,08	5.553.040,47
-Από Συγχρηματοδοτούμενα Προγράμματα	1.263.171,58	1.310.242,28
-Έσοδα από Προγραμματικές Συμβάσεις για Υλοποίηση Τοπικών Πολιτικών	0,00	36.863,70
-Από Εθνικούς Πόρους	9.714,00	0,00
-Δωρεές	50.000,00	50.000,00
-Λοιπά έσοδα	387.664,02	74.175,35
	14.939.805,68	7.024.321,80

2.24. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Οι πιστωτικοί τόκοι αναλύονται:

Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	31.12.2018	31.12.2017
-Τόκοι Χρηματικών Καταθέσεων σε Τρόπεζες	<u>860.658,28</u>	<u>614.030,28</u>

2.25. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα αναλύονται:

Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	31.12.2018	31.12.2017
-Τόκοι και Έξοδα για Απόκτηση Επενδυτικών Αγαθών	46.138,29	381.271,38
-Τόκοι και Έξοδα Δανείων για Λειτουργικές Δοπόνες	863.104,06	1.106.235,88
-Ληστείες και Προμήθευση Τραπεζών	78.914,17	63.401,22
-Προβλέψεις για Υποτίμηση Τίτλων Πάγιας Επένδυσης	4.451,93	10.175,54
	<u>992.608,45</u>	<u>1.561.084,02</u>

2.26. Έκτακτα έσοδα

Τα έκτακτα έσοδα αναλύονται:

Έκτακτα έσοδα	31.12.2018	31.12.2017
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	14.814.641,42	15.064.007,95
Έκτακτα κέρδη	0,00	19,18
Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	20.361.791,06	12.468.907,49
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	0,00	8.515.989,65
	<u>35.176.432,48</u>	<u>36.048.924,27</u>

Περιεταίρω ανάλυση ανά κατηγορία εκτάκτων εσόδων παρέχεται παροκάτω:

Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	31.12.2018	31.12.2017
-Αναλογούσες στη Χρήση Επιχορηγήσεις Πάγιων Επενδύσεων	13.979.293,02	14.312.733,95
-Αναλογούσες στη χρήση Αποσβέσεις Λωρεών	676.347,05	494.856,51
-Έσοδα από Παραγοραφή Απαιτήσεων Τρίτων	157.536,13	254.548,29
-Λοιπά έκτακτα έσοδα	1.465,22	1.869,20
	<u>14.814.641,42</u>	<u>15.064.007,95</u>

Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	31.12.2018	31.12.2017
-Τακτικά Έσοδα Παρελθόντων Οικονομικών Έτών που Βιβαιώνονται και Εισπράπονται για Πρώτη Φορά	4.329.544,77	4.791.787,51
-Έκτακτα Έσοδα Παρελθόντων Οικονομικών Έτών που Βιβαιώνονται και Εισπράπονται για Πρώτη Φορά	14.846.906,35	5.794.950,42
-Διαφορές σε προηγούμενη χρήση αναλογούσιων επιχειρημάτων Παγκαίων επενδύσεων (πιστωτικές)	10.780,03	0,00
-Επιστροφές Αχρεωστήρως Καταβληθέντων Χρηματικών Ποσών	502.167,53	466.697,44
-Επιστροφή εν Γένει Χρημάτων	672.392,38	1.415.472,12
	20.361.791,06	12.468.907,49

2.27. Έκτακτα έξοδα

Τα έκτακτα έξοδα αναλύονται:

Έκτακτα έξοδα	31.12.2018	31.12.2017
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	91.340,15	31.699,52
Έκτακτες ζημιές	827.060,52	255.080,01
Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	369.086,02	1.473.151,45
Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	18.120.658,16	15.049.252,86
	19.408.144,85	16.809.183,84

Περιετήρια ανάλυση ανά κατηγορία έκτακτων έξόδων παρέχεται παρακάτω:

Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	31.12.2018	31.12.2017
-Προστινήσεις Εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων Χρήσης	7.882,98	0,00
-Τόκοι Υπερημερίας Χρήσης	82.381,11	30.497,46
-Λοιπά έκτακτα έξοδα	1.076,06	1.202,06
	91.340,15	31.699,52

Έκτακτες ζημιές	31.12.2018	31.12.2017
-Ζημιές από διαγραφές χρηματικών καταλόγων (ΠΟΕ)	692.717,25	255.073,85
-Λοιπές Έκτακτες Ζημιές	134.343,27	6,16
	827.060,52	255.080,01

Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	31.12.2018	31.12.2017
-Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Παρελθόντων Ετών	0,00	199.423,99
-Αμοιβές Αιρετών και Τρίτων	0,00	21.604,54
-Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων, Παροχές Τρίτων	122.600,37	0,00
-Φόροι - Τέλη Προηγούμενων Χρήσεων	0,00	1.680,43
-Διάφορα Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.179,02	1.211.697,78
-Δαπάνες Προμήθειας Αναλωσίμων	1.405,06	0,00
-Λοιπά Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	59.117,27	86,97
-Φορολογικό Πρόστιμα και Προσαυξήσεις (ΠΟΕ)	0,00	9.127,23
-Επιστροφές Αχρεωστήτων Εισπραχθεντών Λοιπών Εσόδων	182.784,30	29.530,51
	369.086,02	1.473.151,45
Προβλέψεις για έκτακτους κανδύνους	31.12.2018	31.12.2017
-Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις και Δάνεια	17.117.192,67	15.049.252,86
-Λοιπές Έκτακτες Προβλέψεις	1.003.465,49	0,00
	18.120.658,16	15.049.252,86

3. ΙΕΛΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΙΣΜΑΤΑ

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στο Δήμο Θεσσαλονίκης, για τη χρήση 2018, η συνολική εκτίμησή μας, που προκύπτει από όσα πιο πάνω αναφέρονται, θα μπορούσε να συνοψισθεί στα έξι:

- Δεν προέκυψαν διαφορές αναφορικά με τη διαχείριση και την διεύθυνση με βάση τις διαιτές του Δημοποιού και Κοινωνικού Κώδικα (Ν.3463/2006), καθώς στο διέγμα δικαιολογητικών που εξετάσαμε προκύπτει ότι τηρήθηκαν οι νόμιμες διαδικασίες.
- Η εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος λογιστικής υπήρξε επιπυχής. Υπάρχουν όμως ακόμα περιθώρια βελτίωσης, για τα οποία κάνονται αναφορές στις προτάσεις που προηγήθηκαν, και στην κατάθυνση αυτής της βελτίωσης πρέπει να κυνηθεί η διοίκηση του Δήμου.
- Στην έκθεση ελέγχου που ακολουθεί και η οποία αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου φαντίζονται συνοπτικά τα θέματα που έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.
- Σε ότι αφορά το επίπεδο οργανώσεως των μηχανισμών που ακολουθούνται με το οικονομικό και διαχειριστικό κύκλωμα, κατά την εκτίμησή μας αυτό βρίσκεται σε αρκετά ικανοποιητικό επίπεδο, αλλά θυσικό υπάρχουν περιθώρια βελτίωσης σε ότι αφορά τις υποδομές και την πληροφόρηση καθώς και την έμφαση αριθμητικών διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου.

Ολοκληρώνοντας την έκθεσή μας, θέλουμε να ευχαριστήσουμε την Οικονομική Διεύθυνση και το προσωπικό του Δήμου Θεσσαλονίκης για την πρόθυμη συνεργασία τους και τη διευκόλυνση του έλεγκτικού μας ζηργού. Είμαστε πρόθυμοι για αποιδήποτε περαιτέρω διευκρίνιση ή πληροφορία σχετική με τα παραπάνω.

Αθήνα, 18 Σεπτεμβρίου 2019

Παναγιώτης Βασ. Πάτσης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 11921



4. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Θεσσαλονίκης****Εκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων****Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγχει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Θεσσαλονίκης, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσδρόμημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε οικονομική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Θεσσαλονίκης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ιαχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Ότι το κονδύλι του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πιώληση αγαθών & υπηρεσιών» συνολικού ποσού ευρώ 73,2 εκ. περίπου, έχει διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη για επισφαλές απαιτήσεις στην τρέχουσα και σε προηγούμενες χρησεις, ποσού ευρώ 43,5 εκ. περίπου. Κατό την γνώμη μας, έπρεπε να σχηματιστεί επιπλέον πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ανερχόμενη σε ποσό ευρώ 23,3 εκ. περίπου με ισόποση επιβάρυνση της καθαρής θέσης του Δήμου.
2. Το κονδύλι του ενεργητικού «Επισφαλείς - Επιδίκες απαιτήσεις και χρεώστες» ποσού ευρώ 79,3 εκ. αφορά σε απαιτήσεις που προέκυψαν από καταλογισμούς που έχουν γίνει σε βάρος υπευθύνων για υπεξαιρέσεις που πραγματοποιήθηκαν στο Δήμο, σε προηγούμενα έτη. Για τις απαιτήσεις αυτές έχει διενεργηθεί από τον Δήμο σχετική πρόβλεψη απομείωσης ποσού ευρώ 70,1 εκ. περίπου. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να επιβεβαιωθεί η ανακτησιμότητα του υπόλοιπου ποσού ευρώ 9,2 εκ. περίπου, που απομένει μετά τη διενέργεια της πρόβλεψης και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του ποσού αυτού.
3. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτεί το ακριβές υπόλοιπο του κονδυλίου του Ποθητικού «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» εξαπλώσης του γεγονότος ότι για χρήσεις πριν το 2010 δεν υπήρχε αναλυτική παρακολούθηση της κάθε επιχορήγησης ανά επιχορηγημένο πάγιο με αποτέλεσμα να μην είναι εφικτός ο ακριβής υπολογισμός των αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων που θα έπρεπε να έχουν υπολογιστεί.
4. Σε επιστολή της νομικής υπηρεσίας σχετικά με τις εκκρεμείς δικαιοτικές υποθέσεις του Δήμου κατά την 31.12.2018 αναφέρονται αξιώσεις τρίτων κατό του Δήμου ποσού ευρώ 25,7 εκ. περίπου χωρίς να γίνεται εκτίμηση της έκβασης κάθε υπόθεσης. Έναντι των αξιώσεων αυτών έχει αχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 2,5 εκ. περίπου. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε οποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με το ύψος της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται για τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις που πιθανολογείται να προκύψουν σε βάρος των Δήμων από τις αξιώσεις αυτές.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με το πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξαρτητοί από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, οπως αυτός έχει ενσωματωθεί απόντη Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

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 καθισταται δυνατή η κατάρτιση των 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 ουνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του έρμοσιού τομέα και οχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι οιάχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στα σύνολο τους, είναι απαλλογέμενες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδόσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση αυνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί απόντη Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν συτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν μεμονωμένα ή αδροιστικό, θα μπορούνται εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους οφάλματος 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 κινδυνός μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από ουτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπειρέχει συμπαγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, φευδείς διοικητικούς 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 ακτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη διοική και τη περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπειθώντας των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές



**Audit Tax &
Business advisory**

κατοικίδιους απεικονίζουν τις υποκαμψές συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιπρόσθια η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, καινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και οημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων οημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοσικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2018. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το ελεγχό μας, για το Δήμο Θεσσαλονίκης και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη".



**Audit Tax &
Business Advisory**

**PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογοτεχνών**

Α. Κηφισίας 124,

115 26 Αθήνα

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132



Αθήνα, 18 Σεπτεμβρίου 2019
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογοτεχνής

Ναναγιώτης Βασ. Πάτσης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 11921