

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΜΕΓΑΡΕΩΝ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 - 6η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015				Ποσά κλειόμενης	Ποσά προηγούμενης
		Αναπόσβεστη			Αναπόσβεστη	χρήσεως 2016	χρήσεως 2015	
Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	αξία			
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως								
8.121.188,07	5.001.465,11	3.119.722,96	8.110.885,27	4.587.908,42	3.522.976,85	32.174.595,86	25.784.042,61	
8.121.188,07	5.001.465,11	3.119.722,96	8.110.885,27	4.587.908,42	3.522.976,85	32.174.595,86	25.784.042,61	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις								
1. Γήπεδα-οικόπεδα								
1α. Πλατείες-πάρκα-παιδοτόποι κοινής χρήσεως	3.653.825,88	2.551.632,25	1.102.193,63	3.648.106,80	2.373.681,44	1.274.425,36		
1β. Οδοί-οδοστρώματα κοινής χρήσεως	35.180.339,49	24.075.787,09	11.104.552,40	35.180.339,49	21.716.881,48	13.463.458,01		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.934.623,26	1.821.191,25	113.432,01	1.934.623,26	1.800.663,31	133.959,95		
2. Ορυχεία-μεταλλεία-αγροί-δάση	326.001,90	0,00	326.001,90	326.001,90	0,00	326.001,90		
3. Κτίρια-τεχνικά έργα	30.659.308,44	9.362.390,70	21.296.917,74	28.851.416,82	8.194.519,83	20.656.896,99		
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	749.402,21	482.034,58	267.367,63	749.402,21	445.396,90	304.005,31		
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	658.113,91	366.278,98	291.834,93	658.113,91	320.078,90	338.035,01		
3δ. Μνημεία	35.657,57	35.655,11	2,46	35.657,57	33.682,58	1.974,99		
4. Μηχανήματα	1.441.118,83	1.392.908,58	48.210,25	1.434.652,23	1.378.926,19	55.726,04		
5. Μεταφορικά μέσα	2.444.889,33	2.254.419,38	190.469,95	2.253.658,92	2.249.573,33	4.085,59		
6. Επιπλά και λοιπές εξοπλιστές	1.708.564,06	1.552.609,35	155.954,69	1.565.397,19	1.428.314,00	137.083,19		
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	8.762.035,85	0,00	8.762.035,85	7.520.840,66	7.520.840,66	-13.681.017,89	-11.917.657,14	
Σύνολο ακινητοποιήσεων	101.986.349,51	43.894.907,27	58.091.442,22	98.590.679,74	39.941.717,96	58.648.961,78		
III. Συμμετοχές & μακροπρόθεσμες απαιτήσεις								
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης								
Μειον(-) φοιλούμενες δόσεις	2.684.188,45			2.684.188,45				
Μειον(-) προβλέψεις για υποτίμηση	-142.632,43			-142.632,43				
	-175.882,82	2.365.673,20		-102.515,25	2.439.040,77			
		2.365.673,20			2.439.040,77			
Σύνολο παγίου ενεργητικού(ΓII+ΓIII)		60.457.115,42			61.088.002,55			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών								
Μειον: Προβλέψεις	9.759.712,61			10.105.933,22				
5. Χρεώστες διάφοροι	-4.595.744,08	5.163.968,53		-4.647.204,91	5.458.728,31			
Μειον: Προβλέψεις	12.517.621,61			8.649.083,81				
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών	-1.903.026,22	10.614.595,39		-2.043.000,00	6.606.083,81			
		132,55			132,55			
		15.778.696,47			12.064.944,67			
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο								
		20.974,05			325.914,16			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας								
		1.960.249,98			1.817.089,94			
		1.981.224,03			2.143.004,10			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)		17.759.920,50			14.207.948,77			
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων								
		6.522,09			8.163,37			
2. Έσοδα χρήσης εισπρακτέα								
		2.082.377,77			1.030.374,74			
Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού		2.088.899,86			1.038.538,11			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)		83.425.658,74			79.857.466,28			
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού								
		1.783.893,87			1.498.673,65			
Σύνολο Χρεωστικών Λογαριασμών Ενεργητικού		1.783.893,87			1.498.673,65			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)				της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)			

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		Ποσά κλειόμενης	Ποσά προηγούμενης
		χρήσεως 2016	χρήσεως 2015	χρήσεως 2016	χρήσεως 2015	χρήσεως 2016	χρήσεως 2015
I. Αποτελέσματα εκμ/της							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών							
		5.117.907,97		5.402.102,34		-1.739.140,63	267.091,84
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις							
		1.108.847,84		1.265.631,94		-11.917.657,14	-12.162.071,39
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό							
		6.276.240,31	12.502.996,12	4.844.187,60	11.511.651,88	-13.656.797,77	-11.894.979,55
Μειον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών							
			12.740.600,46		11.318.524,08		
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα / πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως							
			-237.604,34		193.127,80		
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης							
			234.520,58		417.554,19		
			-3.083,76		610.681,99		
Μείον							
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας							
		3.014.965,56		2.466.876,93		-24.220,12	-22.677,59
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων							
		21.703,01		21.005,47		-13.681.017,89	-11.917.657,14
			3.036.668,57		2.487.882,40		
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετάλλευσης							
			-3.039.752,33		-1.877.200,41		
Πλέον							
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα							
		31.570,39		8.187,67			
		31.570,39		8.187,67			
Μείον							
2. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων							
		73.367,57					
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα							
		154.855,00	228.222,57	187.740,95	187.740,95		
			-196.652,18		-179.553,28		
Ολικά αποτ/τα (έλλειμμα) εκμετάλλευσης							
			-3.236.404,51		-2.056.753,69		
II. ΠΛΕΟΝ: έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα							
		2.191.847,27		2.009.994,86			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων							
		278.353,85		3.162.761,02			
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων							
		934.392,67		1.059.290,69			
		3.404.593,79		6.232.046,57			
Μείον							
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα							
		205.121,84		25.118,21			
2. Έκτακτες ζημιές							
		432.123,43		76.181,76			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων							
		564.282,77		949.492,92			
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους							
		705.801,87	1.907.329,91	1.497.263,88	2.857.408,15	3.908.201,04	2.323.845,53
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα / πλεόνασμα)							
			-1.739.140,63		267.091,84		
Μείον							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων							
		4.366.746,00		4.165.369,77			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος							
		4.366.746,00	0,00	4.165.369,77	0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα / πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		-1.739.140,63			267.091,84		

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Μεγαρέων

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Μεγαρέων που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπόγραφο. **Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις** Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων αναλογισμένων από ουσιώδη ανακριβή και οφείλονται είτε σε λάθος **Ευθύνη του Ελεγκτή** Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με το Διεθνή Πρότυπο Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό μας σκοπώ την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι αναλογισμένες από ουσιώδη ανακριβή. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακριβούς των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε από τη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της ουσιώδους παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. **Βάση για γνώμη με επιφύλαξη** Από τον έλεγχό μας προέκυψε το εξής: **1)** Σχετικά με το κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.Υ. 1. Ταμείο σημειώσαμε: **α.** Από τον Ειδικό Έλεγχο που διενεργήσαμε στις 16/07/2015 στο Ταμείο του Δήμου, μετά από την εσφαλμένη λογιστική καταχώρηση επιταγής ποσού ευρώ 350.000,00 στις 10/10/2013 η οποία εκδόθηκε από την «Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Δήμου Μεγαρέων Υπό εκκαθάριση», διαπιστώθηκε σημαντικό ταμειακό έλλειμμα. Έτσι, η διοίκηση του Δήμου διενήργησε ένορκη διοικητική εξέταση στην οποία επίσης διαπιστώθηκε η ύπαρξη σημαντικού ελλείμματος. Περαιτέρω σημειώσαμε ότι στην ανωτέρω λογιστική επεξεργασία που πραγματοποιήθηκε στα βιβλία του Δήμου οφείλονται μέρος της διαφοράς που εμφανίζεται το υπόλοιπο λογαριασμού μεταξύ του Δήμου και της «Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Μεγαρέων Υπό εκκαθάριση». **β.** Για ποσό ευρώ 252 χιλ. περίπου, το οποίο κατασχέθηκε την 15/07/2014 από το ταμείο, βρίσκεται σε εξέλιξη Εισογγελική Έρευνα. **2)** Κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας, εστάλησαν επιστολές σε δεκατέσσερις (14) Νομικούς Συμβούλους του Δήμου για την επιβεβαίωση **α)** των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων του Δήμου και **β)** της ύπαρξης Νόμων τίτλων των Ακινήτων Περιουσιακών στοιχείων του Δήμου και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών. Μόχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας είχαμε λάβει επιστολή από ένα (1) Νομικό Σύμβουλο, σύμφωνα με την επιστολή του οποίου προέκυψε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ύψους ευρώ 186.000 περίπου για τις οποίες έχει διενεργηθεί κριτική πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσης. Άλλα του γεγονότος ότι δεν λάβαμε επιστολή από όλους τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου, διατηρούμε επιφύλαξη **α)** για ενδεχόμενες οριζόντιες τρίτων κατά του Δήμου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια και **β)** σχετικά με την ύπαρξη νόμων τίτλων για όλα τα ακίνητα του Δήμου και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών. Σημειώσαμε ότι πρέπει να ανατεθεί στην Νομική Υπηρεσία ο έλεγχος σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και την τυχόν ύπαρξη υποθήκης ή προσημειώσεων επί αυτών. **3)** Ο Δήμος δεν έχει διενεργήσει πρόβλεψη εις βάρος των αποτελεσμάτων του για τις παραρραφόμενες φορολογικά ανέλεγκτες χρήσεις. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των προσθέτων φόρων και των προσυμπίπτουσων με πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους των κινδύνων που τυχόν απαιτείται. **Γνώμη με επιφύλαξη** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης». **Θέματα Έμφασης** Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας, επιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι: **1)** Ο Δήμος δεν παρακολουθεί σε λογαριασμούς τόξεως: **α.** το σύνολο της αξίας των εγγυητικών επιστολών των προμηθευτών του **β.** το σύνολο των ανεκτέλεστων υπολοίπων των συμβάσεων με προμηθευτές **2)** Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Δήμου, σχετικά με την παρακολούθηση των οικονομικών λειτουργιών της (παρακολούθηση παγίων, αποθεμάτων, απατήσεων, υποχρεώσεων, εσόδων, εξόδων) έχει βελτιωθεί σημαντικά, πλην όμως χρίζει περαιτέρω βελτίωση έτσι ώστε αφ' ενός να έχουμε άμεση και ορθολογική λογιστική ενημέρωση των βιβλίων του Δήμου και αφ' ετέρου να εξασφαλίζεται πλήρως η διαχειριστική τάξη των οικονομικών συναλλαγών της. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων** 1) Επαληθεύσαμε τη συμμόρφωση και την αντιστοίχιση των περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. 2) Ο Δήμος Μεγαρέων άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλολογιστική μέθοδο από την χρήση 2002 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή έναρξης (31.12.2001) που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.1.08 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999) και από τις 01.01.2011, με βάση τον Ισολογισμό έναρξης, περιλαμβάνονται και τα οικονομικά στοιχεία του πρώην Δήμου Νέας Περάμου. 3) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ 315/1999 οι Δήμοι υποχρεούνται στην τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής. Ο Δήμος Μεγαρέων δεν εφόρμωσε τις ανωτέρω διατάξεις, περί τήρησης Αναλυτικής λογιστικής, τόσο στην κλειόμενη όσο και στις προηγούμενες χρήσεις.



Αθήνα, ... / ... / 2018
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Ι. Βαρβαλιτής
Α.Μ./ΣΟΕΛ: 10251