

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΔΗΜΟΣ ΜΕΓΑΡΕΩΝ

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

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο							Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο		
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016			Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία			
4.Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	8.811.202,06	5.444.511,94	3.366.690,12	8.121.188,07	5.001.465,11	3.119.722,96	I.Κεφάλαιο	32.174.595,86	32.174.595,86
	8.811.202,06	5.444.511,94	3.366.690,12	8.121.188,07	5.001.465,11	3.119.722,96	III.Διαφορές αναπροσαρμογής και επανορθώσεων επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II.Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις								8.213,57	8.213,57
1.Γήπεδα-οικόπεδα	14.432.468,78	0,00	14.432.468,78	14.432.468,78	0,00	14.432.468,78	2.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	220.043,64	229.568,52
1a.Πλατείες-πάρκα-παιδοπαιχτήρια κ.λπ.	3.653.825,88	2.702.439,49	951.386,39	3.653.825,88	2.551.632,25	1.102.193,63	3.Δωρεές παγίων	37.594.283,78	36.470.889,01
1β.Οδοί-οδοστρώματα κοινής χρήσεως	35.200.613,46	26.400.000,60	8.800.612,86	35.180.339,49	24.075.787,09	11.104.552,40	4.Επανορθώσεις επενδύσεων		
1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.934.623,26	1.841.355,92	93.267,34	1.934.623,26	1.821.191,25	113.432,01			
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	10.519.277,76	20.140.030,68	30.659.308,44	9.362.390,70	21.296.917,74			
3β.Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	749.402,21	517.849,27	231.552,94	749.402,21	482.034,58	267.367,63			
3γ.Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	662.672,39	407.143,36	255.529,03	658.113,91	366.278,98	291.834,93			
3δ.Μνημεία	35.657,57	35.657,54	0,03	35.657,57	35.655,11	2,46			
4.Μηχανήματα	1.449.301,34	1.405.862,13	43.439,21	1.441.118,83	1.392.908,58	48.210,25	V.Αποτελέσματα σε νέο	-3.950.500,77	-1.763.360,75
5.Μεταφορικά μέσα	2.460.559,33	2.278.734,26	181.825,07	2.444.889,33	2.254.419,38	190.469,95	Υπόλοιπο ελλειμμάτων εις νέο	-175.074,69	-175.074,69
6.Επιπλα και λοιπά εξοπλισμίου	1.718.302,38	1.587.877,75	130.424,63	1.708.564,06	1.552.609,35	155.954,69	Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-13.505.943,20	-11.742.582,45
7.Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	11.432.008,93	0,00	11.432.008,93	8.762.035,85	0,00	8.762.035,85		-17.631.518,66	-13.681.017,89
Σύνολο ακινητοποιήσεων	104.714.745,87	47.696.198,08	57.018.547,79	101.986.349,51	43.894.907,27	58.091.442,22	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ+ΑΥ)	63.759.407,71	66.596.038,59
III.Συμμετοχές & μακροπρόθεσμες απαιτήσεις							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΣΟΔΑ		
1.Τίτλοι πάσης επένδυσης		2.684.188,45			2.684.188,45		1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	666.410,68	622.104,37
Μείον: -οφειλόμενες δόσεις		-142.632,43			-142.632,43		2.Λοιπές προβλέψεις	692.247,23	459.027,11
Μείον: -προβλέψεις για υποτίμηση		-175.882,82	2.365.673,20		-175.882,82	2.365.673,20		1.358.657,91	1.081.131,48
			2.365.673,20			2.365.673,20	Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
							I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Σύνολο πάγιου ενεργητικού(ΓΙ+ΓΙΙ)							2.Δάνεια τραπεζών	2.591.907,01	2.939.142,21
							4.Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.511.153,88	2.188.444,23
								4.103.060,89	5.127.586,44
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΕΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
II.Απαιτήσεις							1.Προμηθευτές	11.626.073,89	4.091.766,94
1.Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών		8.736.449,62			9.759.712,61		5.Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	138.196,15	323.055,32
Μείον: προβλέψεις		-5.815.109,50	2.921.340,12		-4.595.744,08	5.163.968,53	6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	47.485,49	136.080,31
Μείον: κρεώστες διάφοροι		10.011.759,70			12.517.621,61		7.Μακροπρ υποχρ.πληρωτέες στην επόμ.χρήση	902.897,03	916.313,60
Μείον: προβλέψεις		-1.731.577,90	8.280.181,80		-1.903.026,22	10.614.595,39	8.Πιστωτές διαφόροι	4.776.849,67	4.433.092,31
6.Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών			132,55			132,55		17.491.502,23	9.900.308,48
			11.201.654,47			15.778.696,47	Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓΙ)	21.594.563,12	15.027.894,92
IV.Διαθέσιμα							Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Ταμείο			18.545,36			20.974,05	2.Έξοδα χρήσης δουλευμένα	1.257.917,42	720.593,75
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.827.941,70			1.960.249,98	Σύνολο μεταβατικών λογ/σμών Παθητικού	1.257.917,42	720.593,75
			3.846.487,06			1.981.224,03			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΥ)			15.048.141,53			17.759.920,50	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	87.970.546,16	83.425.658,74
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων			62.836,09			6.522,09	2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	3.823.769,36	1.783.893,87
2.Εσοδα χρήσης εισπρακτέα			10.108.657,43			2.082.377,77			
Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού			10.171.493,52			2.088.899,86			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			87.970.546,16			83.425.658,74			
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			3.823.769,36			1.783.893,87			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)							ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
I.Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016			Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (έλλειμμα) (+)/(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
	1.Εσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	4.702.821,91			5.117.907,97				
2.Εσοδα από φόρους-εισφορές-πρόσθετα-προσαυξήσεις	1.734.795,52			1.108.847,84				-13.681.017,89	-11.917.657,14
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	6.345.957,09	12.783.574,52		6.276.240,31	11.511.651,88			-17.608.403,87	-13.656.797,77
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		15.986.387,09			12.740.600,46				
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-3.202.812,57			-237.604,34				
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		9.082.325,25			234.520,58				
		5.879.512,68			-3.083,76				
Μείον		2.825.105,98			3.014.965,56				
1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		34.985,54	2.860.091,52		21.703,01	3.036.668,57			
3.Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων			3.019.421,16			-3.039.752,33			
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως									
Πλέον		22.893,15			31.570,39				
4.Πιστωτ.τόκοι & συναφή έσοδα		22.893,15			31.570,39				
Μείον		0,00			73.367,57				
2.Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων									
3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	154.527,49	154.527,49	-131.634,34	154.855,00	228.222,57	-196.652,18			
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμετάλλευσης			2.887.786,82			-3.236.404,51			
II.ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα									
1.Εκτακτά & ανόργανα έσοδα		2.237.429,08			2.191.847,27				
2.Εσοδα προηγούμενων χρήσεων		362.232,25			278.353,85				
4.Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		650.347,42			934.392,67				
		3.250.008,75			3.404.593,79				
Μείον									
1.Εκτακτά & ανόργανα έξοδα		186.120,67			205.121,84				
2.Εκτακτες ζημιές		141.918,99			432.123,43				
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		7.829.014,88			564.282,77				
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		1.908.127,01	10.065.181,55	-6.815.172,80	705.801,87	1.907.329,91	1.497.263,88		
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)							-1.739.140,63		
Μείον									
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		4.244.337,64			4.366.746,00				
Μείον :Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		4.244.337,64	0,00		4.366.746,00	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-3.927.385,98			-1.739.140,63			

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Μεγαρέων

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγχμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Μεγαρέων που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση 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 δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιπτώσεις 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 συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμηρίω που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε τα εξής: **1)** Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες Διάφοροι» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις: **α)** ποσό ευρώ 200 χιλ., το οποίο αφορά ταμειακό έλλειμμα όπως προέκυψε από τον Ειδικό Έλεγχο που διενεργήσαμε στις 16/07/2015, λόγω εσφαλμένης λογιστικής καταχώρησης στις 10/10/2013 επιταγής ποσού ευρώ 350 χιλ. η οποία εκδόθηκε από την «Δημοτική Επιχείρηση Υδρευσης Αποχέτευσης Δήμου Μεγαρέων Υπό εκκαθάριση». Έτσι, η διοίκηση του Δήμου διενεργήσει ένορκη διοικητική εξέταση υπό εκκαθάριση. Έτσι, η διοίκηση του Δήμου διενεργήσει ένορκη διοικητική εξέταση υπό την οποία διαπιστώθηκε η έκδοση επιταγής υπέρ της ΔΕΗ και για λογ/σμο της ΔΕΥΑΜ ποσού 150 χιλ. ευρώ, η οποία καταχωρήθηκε στα βιβλία του Δήμου την 31/12/2017, διαμορφώνοντας το ταμειακό έλλειμμα σε 200 χιλ. ευρώ. Για το ποσό αυτό ο Δήμος δεν έχει διενεργήσει ισοδύναμη πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων, έτσι τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα βελτιωμένα. **β)** ποσό ευρώ 3,5 εκατ. περίπου αφορά απαίτηση από το Ελληνικό Δημόσιο (ΦΠΑ Έργων Υδρευσης / Αποχέτευσης). Ο Δήμος κατάθεσε αίτηση επιστροφής του ανωτέρω ποσού από το Ελληνικό Δημόσιο η οποία απορρίφθηκε. Κατά την ανωτέρω απόφαση ο Δήμος πρόβλεψε στην κατάσταση ενδοκοινοτικού προϋπολογισμού η οποία δεν έχει εκτελεστεί μέχρι και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας έκθεσης. Ο Δήμος, δεν πρόβλεψε σε διενέργεια πρόβλεψης σε βάρος των αποτελεσμάτων των αναμένοντας το αποτέλεσμα επί της κατατεθείσας ενδοκοινοτικού προϋπολογισμού. **2)** Κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας, εστάλησαν επιστολές σε δεκατέσσερις (14) Νομικούς Συμβούλους του Δήμου για την επιβεβαίωση **α)** των εκκρεμών δικασ