ΑΔΑ: ΩΗΝ7ΩΚΠ-ΧΑΑ

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2017.06.22 15:22:40 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΜΕΓΑΡΕΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 - 4η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
4.Λοιπά έξοδα εγκ/σης	7.351.522,89	4.184.669,48	3.166.853,41	5.015.731,88	4.004.429,74	1.011.302,14
	7.351.522,89	4.184.669,48	3.166.853,41	5.015.731,88	4.004.429,74	1.011.302,14
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακιν/σεις						
1.Γήπεδα-οικόπεδα	14.432.468,78	0,00	14.432.468,78	14.432.468,78	0,00	14.432.468,78
1α.Πλατείες-πάρκα-παιδότοποι κοινής χρήσεως	3.639.096,55	2.161.863,64	1.477.232,91	2.975.519,78	1.944.357,63	1.031.162,15
1β.Οδοί-οδοστρώματα κοινής χρήσεως	35.163.615,80	19.339.609,31	15.824.006,49	32.504.434,44	16.988.496,63	15.515.937,81
1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.934.623,26	1.780.135,37	154.487,89	1.901.829,84	1.757.423,37	144.406,47
2.Ορυχεία-μεταλλεία-αγροί-δάση	326.001,90	0,00	326.001,90	326.001,90	0,00	326.001,90
3.Κτίρια-τεχν.έργα	25.733.771,26	7.165.554,92	18.568.216,34	12.604.535,04	6.555.916,22	6.048.618,82
3β.Εγκ/σεις ηλεκτρ. Κοινής χρήσεως	743.019,69	409.290,88	333.728,81	486.893,89	369.574,45	117.319,44
3γ.Λοιπές εγκ/σεις κοινής χρήσεως	646.939,45	273.394,43	373.545,02	611.411,92	223.319,18	388.092,74
3δ.Μνημεία	35.657,57	31.230,57	4.427,00	35.657,57	28.778,56	6.879,01
4.Μηχανήματα	1.434.652,23	1.360.737,47	73.914,76	1.397.860,79	1.342.758,68	55.102,11
5.Μεταφορικά μέσα	2.253.658,92	2.246.084,19	7.574,73	2.253.658,92	2.241.945,03	11.713,89
6.Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.504.425,98	1.390.721,95	113.704,03	1.500.614,36	1.347.706,15	152.908,21
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκ/λές	6.518.016,48	0,00	6.518.016,48	19.688.043,48	0,00	19.688.043,48
Σύνολο ακιν/σεων	94.365.947,87	36.158.622,73	58.207.325,14	90.718.930,71	32.800.275,90	57.918.654,81
ΙΙΙ.Συμμετοχές & μακρ.απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης		465.250,39			465.250,39	
Μείον(-)οφειλόμενες δόσεις		-142.632,43			-142.632,43	
Μείον(-)προβλέψεις για υποτίμηση		-102.515,25	220.102,71		-102.515,25	220.102,71
			220.102,71			220.102,71
Σύνολο παγ.ενεργ/κού(ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			58.427.427,85			58.138.757,52
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πωλήσεις υπηρεσιών,αγαθών κλπ.π		9.357.996,21			9.066.809,74	
Μείον προβλέψεις		-4.282.234,57	5.075.761,64		-3.797.838,14	5.268.971,60
5.Χρεώστες διάφοροι		5.240.946,34	5.240.946,34		4.034.108,59	4.034.108,59
6.Λογαριασμοί διαχειρισεως προκαταβολών			28.896,64			50,00
			10.345.604,62			9.303.130,19
IV.Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			233.877,80			25.644,24
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			712.425,35			3.538.238,98
			946.303,15			3.563.883,22
Σύνολο κυκλ.ενεργ/κού(ΔΙΙ+ΔΙV)			11.291.907,77			12.867.013,41
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Έξοδα επομ.χρήσεων			22.707,71			24.082,42
2.Έσοδα χρήσης εισπρακτέα			614.918,13			931.224,58
Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού			637.625,84			955.307,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**73.523.814,87**			**72.972.380,07**
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί πρoϋπολογισμού			**921.654,32**			**213.459,66**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	23.418.369,41	23.418.369,41
	23.418.369,41	23.418.369,41
ΙΙ.Διαφορές αναπροσαρμογής-επιχ.		
1.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	8.213,57	8.213,57
3.Δωρεές παγίων	222.699,89	656.612,50
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	32.704.732,75	30.556.344,35
	32.935.646,21	31.221.170,42
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
3.Ειδικά αποθεματικά	11.393.789,52	11.393.789,52
	11.393.789,52	11.393.789,52
IV.Αποτελέσματα σε νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο		
Έλλειμμα χρήσεως εις νέο	-3.766.050,71	-3.823.152,65
Υπόλοιπο ελλείμματος προηγ.χρησεων	-8.220.945,99	-4.397.793,34
	-11.986.996,70	-8.220.945,99
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων(ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	55.760.808,44	57.812.383,36
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσ/κού	249.883,46	208.014,46
2.Λοιπές προβλέψεις	1.083.466,57	6.647,10
	1.333.350,03	214.661,56
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2.Δάνεια τραπεζών	3.056.460,46	3.504.437,71
4.Λοιπές μακροπρ.υποχρεώσεις	251,45	4.009,16
	3.056.711,91	3.508.446,87
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.		
1.Προμηθευτές	4.569.012,99	5.985.228,25
5.Υποχρεώσεις απο φόρους & τέλη	322.764,69	164.899,55
6.Ασφαλ.οργανισμοί	200.063,38	251.339,18
7.Μακροπρ.υποχρ.πληρωτέες στην επόμ.χρήση	424.237,56	561.330,57
8.Πιστωτές διαφοροι	3.904.395,84	520.152,61
	9.420.474,46	7.482.950,16
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	12.477.186,37	10.991.397,03
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	3.429.705,50	3.485.645,50
2.Έξοδα χρήσης δουλευμένα	522.764,53	468.292,62
Σύνολο μεταβατικών λογ/σμών Παθητικού	3.952.470,03	3.953.938,12
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**73.523.814,87**	**72.972.380,07**
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού.	**921.654,32**	**213.459,66**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2014

	τρέχουσα χρήση 2014			προηγούμενη χρήση 2013		
Ι.Αποτελέσματα εκμετ/σης						
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			3.782.915,03			4.115.125,55
2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			913.420,10			2.189.974,12
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό			5.227.955,25			4.552.025,44
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			12.412.352,14			11.553.011,78
Μικτά αποτ/τα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-2.488.061,76			-695.886,67
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμ/σης			241.814,17			295.665,87
			-2.246.247,59			-400.220,80
Μείον 1.Έξοδα διοικ.λειτ.		1.578.894,97			2.218.710,32	
3.Έξοδα λειτουργίας δημ.σχέσεων		10.367,84	1.589.262,81		33.430,60	2.252.140,92
Μερικά αποτ.εκμ/σης			-3.835.510,40			-2.652.361,72
Πλέον						
4.Πιστωτ.τόκοι & συναφή έσοδα		19.187,41			34.292,21	
		19.187,41			34.292,21	
Μείον						
2.Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων	0,00			8.682,19		
3.Χρεωστ.τόκοι & συναφή έξοδα	165.505,57	165.505,57	-146.318,16	174.136,84	182.819,03	-148.526,82
Ολικά αποτ/τα (ζημιές) εκμ/σης			-3.981.828,56			-2.800.888,54
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ: έκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα & ανόργ.έσοδα		1.702.861,69			872.602,57	
3.Έσοδα προηγ.χρήσεων		1.635.328,76			2.943.486,55	
4.Έσοδα απο προβλ.προηγ.χρήσ.		209.683,33			103.894,36	
		3.547.873,78			3.919.983,48	
Μείον						
1.Έκτακτα & ανόργ.έξοδα	92.653,43			3.219.553,14		
2.Έκτακτες ζημιές	54.998,15			106.686,38		
3.Έξοδα προηγ.χρήσεων	1.402.749,79			887.425,04		
4.Προβλέψεις γιά εκτ.κινδ.	1.763.419,79	3.313.821,16	234.052,62	728.583,03	4.942.247,59	-1.022.264,11
Οργανικά & έκτακτα αποτ/τα (ζημιές)			-3.747.775,94			-3.823.152,65
Μείον						
Σύνολο αποσβ.πάγιων στοιχείων		3.538.586,66			3.180.003,92	
Μείον :οι από αυτές ενσωμα.στο λειτ.κόστος		3.538.586,66	0,00		3.180.003,92	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-3.747.775,94**			**-3.823.152,65**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	τρέχουσα χρήση 2014	προηγούμενη χρήση 2013
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	-3.747.775,94	-3.823.152,65
(-) Υπόλ.αποτ.προηγ.χρήσεων	-8.220.945,99	-4.397.793,34
Σύνολο	-11.968.721,93	-8.220.945,99
Μείον		
1.Φόρος εισοδήματος	18.274,77	0,00
Έλλειμμα σε νέο	-11.986.996,70	-8.220.945,99

ΜΕΓΑΡΑ 25/4/2017

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ — Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Ο.Υ.

ΚΑΡΑΓΙΛΑΝΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ
ΑΙ 569279

ΤΡΥΠΟΥ ΜΠΟΤΣΗ ΕΛΕΝΗ

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ

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

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων Μας ανατέθηκε να ελέγξουμε τις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Μεγαρέων οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, 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 οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Ευθύνη του Ελεγκτή Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λαμβάνονται υπόψη και οι σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Εντούτοις, εξαιτίας των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο «Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης», δεν μπορέσαμε να συγκεντρώσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.
Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Στην κλειόμενη χρήση ποσό ευρώ 13.170 χιλ. περίπου μεταφέρθηκε από το λογαριασμό (Γ.ΙΙ.7.) «Ακινητοποιήσεις Υπό εκτέλεση» σε αντίστοιχους λογαριασμούς των Ενσώματων Παγίων. Για τις ανωτέρω μεταφορές δεν τέθηκαν στη διάθεση μας τα οριστικά πρωτόκολλα παράδοσης-παραλαβής και ως εκ τούτου μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δε καθίσταται δυνατό να επιβεβαιώσουμε την ορθότητα της μεταφοράς αυτής καθώς και τον υπολογισμό των αποσβέσεων μέχρι και την 31/12/2014. **2)** Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων , ο Δήμος είναι υποχρεωμένος να πραγματοποιεί φυσική απογραφή των αποθεμάτων του τουλάχιστον μία φορά το χρόνο και πάντως στη λήξη της χρήσης. Δεν μας προσκομίσθηκε οποιοδήποτε έγγραφο σχετικά με τη διενέργεια απογραφής κατά την λήξη της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσεως και δεν τηρήθηκαν λογιστικές αποθήκες, κατά συνέπεια αδυνατούμε να επιβεβαιώσουμε τη μη ύπαρξη αποθεμάτων κατά το κλείσιμο της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσεως στις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις και να προσδιορίσουμε τις τυχόν επιδράσεις από τη μη διενέργεια απογραφής στα αποτελέσματα χρήσεως και στα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου. **3)** Στο κονδύλι του Ενεργητικού (Γ.ΙΙΙ.1.) «Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης», δεν συμπεριλαμβάνεται η συμμετοχή του Δήμου στην «Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Μεγάρων Υπο Εκκαθάριση», συνολικού ποσού ευρώ 2.365 χιλ. περίπου και ως εκ τούτου το κονδύλι του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» και το Κεφάλαιο του Δήμου εξ' απογραφής να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα. **4)** Στο κονδύλι του Ενεργητικού (Δ.ΙΙ.5) «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται απαίτηση του Δήμου από την «Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Μεγάρων Υπο Εκκαθάριση», συνολικού ποσού 1.206 χιλ. περίπου η οποία προέρχεται από την εξόφληση των δανειακών της υποχρεώσεων από το Δήμο ως εγγυητή της δανειακής της σύμβασης. Επίσης, στο ανωτέρω κονδύλι περιλαμβάνεται απαίτηση ποσού ευρώ 690 χιλ. περίπου από παρακρατήσεις υπέρ ΕΔΣΝΑ, μέσω των εκκαθαρίσεων της ΔΕΗ. Από τον έλεγχο μας δε κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση της αξίας των ανωτέρω απαιτήσεων συνολικού ποσού ευρώ 1.896 χιλ., είτε με επιστολή είτε με εναλλακτικές διαδικασίες επιβεβαίωσης, και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Δήμου. **5)** Δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση του λογαριασμού "Ταμείο" ποσού ευρώ 234 χιλ. περίπου λόγω του ότι : **α)** σύμφωνα με τον από 16/07/2015 ειδικό έλεγχο που διενεργήσαμε στο Ταμείο του Δήμου μετά από την εσφαλμένη λογιστική καταχώρηση επιταγής που εκδόθηκε από την Δ.Ε.Υ.Α.Μ διαπιστώθηκε σημαντικό ταμειακό έλλειμμα. Έτσι, η διοίκηση του Δήμου μετά από πρόταση μας διενήργησε ένορκη διοικητική εξέταση στην οποία διαπιστώθηκε η ύπαρξη ελλείμματος για το οποίο μέχρι σήμερα δεν έχουν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου μας στοιχεία για την τακτοποίηση του. **β)** υφίστανται εκκρεμότητες ταμειακής διαχείρισης ποσού ευρώ 252 χιλ. περίπου από κατάσχεση που διενεργήθηκε την 15/07/2014 για την οποία βρίσκεται σε εξέλιξη εισαγγελική έρευνα **γ)** δεν είχαν οριστικοποιηθεί τα βιβλία του Δήμου μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης. **6)** Στο λογαριασμό του Ενεργητικού (Δ.IV.3) «Καταθέσεις Όψεως και Προθεσμίας», περιλαμβάνονται καταθέσεις στην Τράπεζα της Ελλάδος ποσού ευρώ 70 χιλ. περίπου. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν έχουμε λάβει απάντηση σε επιστολή που στείλαμε για επιβεβαίωση του ανωτέρω υπολοίπου, πλην όμως από εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε διαπιστώθηκε ότι στις ανωτέρω καταθέσεις με 31.12.2014 υπήρχε υπόλοιπο από επιχορηγήσεις έργων συνολικού ποσού ευρώ 720 χιλ. περίπου με συνέπεια ο λογαριασμός του Ενεργητικού (Δ.IV.3) «Καταθέσεις Όψεως και Προθεσμίας» και ο λογαριασμός του Παθητικού (Α.ΙΙ.4) «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» να εμφανίζονται μειωμένοι κατά ευρώ 650 χιλ. περίπου. **7)** Στα κονδύλια του Παθητικού (Γ.Ι.2) «Μακροπρόθεσμα Δάνεια Τραπεζών» και (Γ.ΙΙ.7) «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Πληρωτέες στην επόμενη χρήση» περιλαμβάνονται υποχρεώσεις δανείων προς την Τράπεζα Πειραιώς συνολικού ποσού 558 χιλ. ευρώ περίπου. Σύμφωνα με την επιστολή που λάβαμε από την ανωτέρω τράπεζα καθώς και από άλλες ελεγκτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε , διαπιστώσαμε ότι το ύψος των ανωτέρω δανείων , κατά την 31.12.2014 ανέρχεται σε 599 χιλ. ευρώ περίπου με συνέπεια οι υποχρεώσεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά 41 χιλ. ευρώ περίπου ενώ τα αποτελέσματα χρήσεως και τα Ίδια Κεφάλαια ισόποσα αυξημένα. **8)** Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 2.005 χιλ. περίπου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Δήμου. **9)** Στους μεταβατικούς λογαριασμούς του Παθητικού και συγκεκριμένα στο κονδύλι (Δ.1) "Έσοδα επομένων χρήσεων" περιλαμβάνεται η υποχρέωση ρύθμισης ληξιπρόθεσμων οφειλών προς την ΕΥΔΑΠ συνολικού ποσού ευρώ 3.235 χιλ. περίπου, εκ του οποίου ποσό ευρώ 2.696 χιλ. περίπου έπρεπε να εμφανίζεται στις «Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις» και ποσό 539 χιλ. ευρώ περίπου στις «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις». **10)** Τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως δεν επιβαρύνθηκαν με δεδουλευμένες δαπάνες ποσού ευρώ 412 χιλ. περίπου με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσεως και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα ενώ οι υποχρεώσεις μειωμένες κατά το ποσό αυτό. **11)** Λόγω της παρακολούθησης των εκκαθαρίσεων της ΔΕΗ σε ταμειακή και όχι σε δεδουλευμένη βάση, δεν εμφανίζονται στις απαιτήσεις του Δήμου ανείσπρακτα δημοτικά τέλη και φόροι που εισπράττονται μέσω των εκκαθαρίσεων της ΔΕΗ συνολικού ποσού ευρώ 2.062 χιλ. περίπου με συνέπεια οι απαιτήσεις και τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα ενώ τα αποτελέσματα της τρέχουσας και των προηγουμένων χρήσεων μειωμένα κατά ευρώ 464 χιλ. περίπου και ευρώ 1.598 χιλ. περίπου αντίστοιχα. **12)** Κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας, εστάλησαν επιστολές σε δεκαέξι (16) Νομικούς Συμβούλους του Δήμου για την επιβεβαίωση α) της ύπαρξης Νόμιμων τίτλων των Ακινήτων Περιουσιακών στοιχείων του Δήμου και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών και β) των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων του Δήμου. Λόγω του γεγονότος ότι δεν λάβαμε απαντητικές επιστολές από τους Νομικούς Σύμβουλους του Δήμου, διατηρούμε επιφύλαξη **α)** για τη μη ύπαρξη αγωγών τρίτων κατά του Δήμου , τη σημερινή εξέλιξη αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στην οικονομική κατάσταση αυτού και **β)** σχετικά με την ύπαρξη νόμιμων τίτλων για όλα τα ακίνητα του Δήμου και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών. **13)** Δεν παρακολουθούνται σε λογιστικούς λογαριασμούς τάξεως: **α)** Το σύνολο της αξίας των εγγυητικών επιστολών των προμηθευτών του Δήμου **β)** το σύνολο των ανεκτέλεστων υπολοίπων των συμβάσεων με προμηθευτές και **γ)** το υπόλοιπο των δανείων που έχει λάβει η Δ.Ε.Υ.Α.Μ. από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, το οποίο δεν κατέστει δυνατό να το προσδιορίσουμε και στο οποίο ο Δήμος έχει υπογράψει ως εγγυητής. **14)** Στα πλαίσια εφαρμογής του Διπλογραφικού Συστήματος κρίνεται αναγκαίο να συμπληρωθεί και εφαρμοσθεί ο εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας και να θεσμοθετηθούν ελεγκτικές διαδικασίες σχετικά με τις οικονομικές λειτουργίες (παρακολούθηση παγίων, αποθεμάτων,απαιτήσεων, υποχρεώσεων, εσόδων, εξόδων) 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 του. **15)** Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ 315/1999 οι Δήμοι υποχρεούνται στην τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής. Ο Δήμος Μεγαρέων δεν εφάρμοσε τις ανωτέρω διατάξεις, περί τήρηση Αναλυτικής λογιστικής, τόσο στην κλειόμενη όσο και στις προηγούμενες χρήσεις.
Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο, «Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης» δεν έχει κατασταεί εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Ως εκ τούτου δεν εκφέρουμε γνώμη επί των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων.
Λοιπά θέματα Οι οικονομικές καταστάσεις της προηγούμενης χρήσεως 2013 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ο οποίος εξέδωσε έκθεση ελέγχου την 13/06/2016 με τύπο έκθεσης ελέγχου «Αδυναμία έκφρασης γνώμης».

ECOVIS® VNT Auditing

Αθήνα, 19/05/2017
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Σύμβουλοι επιχειρήσεων
Λεωφ. Μεσογείων 396, 15341
Αγ. Παρασκευή, Αθήνα
Α.Μ./ΣΟΕΛ: 174

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