ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
Δ Η Μ Ο Σ Μ Ε Γ Α Ρ Ε Ω Ν
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ - ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ / ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015

Κωδικοί Αριθμοί	Έσοδα και Εισπράξεις	Προϋπολογισμός σε ευρώ	Απολογισμός σε ευρώ
0	Τακτικά Έσοδα	9.869.534,82	8.928.690,00
1 (πλην 13)	Έκτακτα έσοδα (πλην επιχορηγήσεις για επενδύσεις)	533.877,88	365.872,60
2	Έσοδα παρελθόντων ετών	1.211.000,00	916.645,73
31	Εισπράξεις από δάνεια	6.000.000,00	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη	9.343.505,59	602.706,08
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου, Ασφ. Φορέων και Τρίτων	4.644.379,54	1.762.745,62
5	Χρηματικό Υπόλοιπο προηγούμενου έτους	921.654,32	921.654,32
13	Επιχορηγήσεις για επενδύσεις	13.354.209,43	5.065.791,51
	Σύνολο Πόρων	**45.878.161,58**	**18.564.105,86**

Κωδικοί Αριθμοί	Έξοδα και Πληρωμές	Προϋπολογισμός σε ευρώ	Απολογισμός σε ευρώ
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	4.714.415,74	4.349.663,42
61,62	Αμοιβές και παροχές τρίτων	2.554.595,30	1.486.502,14
63,64	Λοιπά γενικά έξοδα	413.180,07	51.295,01
651	Τοκοχρεολύσια δανείων λειτουργικών δαπανών	68.285,00	62.848,04
66	Προμήθειες - Αναλώσεις υλικών	1.265.822,07	301.239,21
67,68	Μεταβιβάσεις σε τρίτους	3.364.023,30	3.030.769,15
81	Πληρωμές για υποχρεώσεις Π.Ο.Ε.	6.480.211,00	491.661,23
82,85	Λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις	12.198.390,54	2.354.088,76
	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ		
71	Αγορές	221.600,00	5.148,12
73	Έργα	13.329.775,78	4.441.035,16
74	Μελέτες	608.790,62	0,00
75	Συμμετοχή σε επιχειρήσεις	142.632,43	0,00
652	Τοκοχρεολύσια δανείων επενδύσεων	506.725,00	492.522,76
9111	Αποθεματικό	9.714,73	0,00
	Σύνολο εξόδων και πληρωμών :	**45.878.161,58**	**17.066.773,00**

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο Δήμαρχος Μεγαρέων
ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ Ι. ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ

Μέγαρα 20 Οκτωβρίου 2017

Ο αρμόδιος υπάλληλος

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΣΤΑΥΡΑΚΗΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΔΗΜΟΣ ΜΕΓΑΡΕΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 - 5η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015 Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014 Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
4.Λοιπά έξοδα εγκ/σης	8.110.885,27	4.587.908,42	3.522.976,85	7.351.522,89	4.184.669,48	3.166.853,41
	8.110.885,27	4.587.908,42	3.522.976,85	7.351.522,89	4.184.669,48	3.166.853,41
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	3.648.106,80	2.373.681,44	1.274.425,36	3.639.096,55	2.161.863,64	1.477.232,91
1β.Οδοί-οδοστρώματα κοινής χρήσεως	35.180.339,49	21.716.881,48	13.463.458,01	35.163.615,80	19.339.609,31	15.824.006,49
1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.934.623,26	1.800.663,31	133.959,95	1.934.623,26	1.780.135,37	154.487,89
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	28.851.416,82	8.194.519,83	20.656.896,99	25.733.771,26	7.165.554,92	18.568.216,34
3β.Εγκ/σεις ηλεκτρ. Κοινής χρήσεως	749.402,21	445.396,90	304.005,31	743.019,69	409.290,88	333.728,81
3γ.Λοιπές εγκ/σεις κοινής χρήσεως	658.113,91	320.078,90	338.035,01	646.939,45	273.394,43	373.545,02
3δ.Μνημεία	35.657,57	33.682,58	1.974,99	35.657,57	31.230,57	4.427,00
4.Μηχανήματα	1.434.652,23	1.378.926,19	55.726,04	1.434.652,23	1.360.737,47	73.914,76
5.Μεταφορικά μέσα	2.253.658,92	2.249.573,33	4.085,59	2.253.658,92	2.246.084,19	7.574,73
6.Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.565.397,19	1.428.314,00	137.083,19	1.504.425,98	1.390.721,95	113.704,03
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκ/λές	7.520.840,66	0,00	7.520.840,66	6.518.016,48	0,00	6.518.016,48
Σύνολο ακιν/σεων	98.590.679,74	39.941.717,96	58.648.961,78	94.365.947,87	36.158.622,73	58.207.325,14
ΙΙΙ.Συμμετοχές & μακρ.απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης		2.684.188,45			465.250,39	
Μείον(-)οφειλόμενες δόσεις		-142.632,43			-142.632,43	
Μείον(-)προβλέψεις για υποτίμηση		-102.515,25	2.439.040,77		-102.515,25	220.102,71
			2.439.040,77			220.102,71
			2.439.040,77			220.102,71
Σύνολο παγ.ενεργ/κού(ΓΙ+ΓΙΙΙ)			61.088.002,55			58.427.427,85
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πωλήσεις υπηρεσιών,αγαθών κλπ		12.375.957,55			9.357.996,21	
Μείον προβλέψεις		-6.690.204,91	5.685.752,64		-4.282.234,57	5.075.761,64
5.Χρεώστες διάφοροι		6.379.059,48			5.240.946,34	
			6.379.059,48			5.240.946,34
6.Λογαριασμοί διαχειρισεως προκαταβολών			132,55			28.896,64
			12.064.944,67			10.345.604,62
ΙV.Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			325.914,16			233.877,80
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.817.089,94			712.425,35
			2.143.004,10			946.303,15
Σύνολο κυκλ.ενεργ/κού(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			14.207.948,77			11.291.907,77
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Έξοδα επομ.χρήσεων			8.163,37			22.707,71
2.Έσοδα χρήσης εισπρακτέα			1.030.374,74			614.918,13
Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού			1.038.538,11			637.625,84
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**79.857.466,28**			**73.523.814,87**
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			**1.498.673,65**			**921.654,32**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
Ι. Κεφάλαιο	25.784.042,61	23.418.369,41
	25.784.042,61	23.418.369,41
ΙΙ.Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεων επενδύσεων-Δωρέες παγίων		
2.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	8.213,57	8.213,57
3.Δωρεές παγίων	163.034,78	222.699,89
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	35.530.350,86	32.704.732,75
	35.701.599,21	32.935.646,21
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
3.Ειδικά αποθεματικά	11.393.789,52	11.393.789,52
	11.393.789,52	11.393.789,52
ΙV.Αποτελέσματα σε νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	244.414,25	-3.766.050,71
Έλλειμμα απορροφηθείσας Δημοτικής Κοινοφελούς Επιχείρησης	-175.074,69	0,00
Υπόλοιπο ελλείμματος προηγ.χρησεων	-11.986.996,70	-8.220.945,99
	-11.917.657,14	-11.986.996,70
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων(ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	60.961.774,20	55.760.808,44
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσ/κού	250.470,11	249.883,46
2.Λοιπές προβλέψεις	474.622,84	1.083.466,57
	725.092,95	1.333.350,03
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2.Δάνεια τραπεζών	2.646.066,19	3.056.460,46
4.Λοιπές μακροπρ.υποχρεώσεις	2.644.667,75	251,45
	5.290.733,94	3.056.711,91
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.		
1.Προμηθευτές	6.872.557,80	4.569.012,99
5.Υποχρεώσεις απο φόρους & τέλη	371.454,64	322.764,69
6.Ασφαλ.οργανισμοί	189.898,49	200.063,38
7.Μακροπρ.υποχρ.πληρωτέες στην επόμ.χρήση	969.379,37	424.237,56
8.Πιστωτές διαφοροι	3.891.766,44	3.904.395,84
	12.295.056,74	9.420.474,46
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	17.585.790,68	12.477.186,37
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	3.429.705,50
2.Έξοδα χρήσης δουλευμένα	584.808,45	522.764,53
Σύνολο μεταβατικών λογ/σμών Παθητικού	584.808,45	3.952.470,03
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**79.857.466,28**	**73.523.814,87**
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού.	**1.498.673,65**	**921.654,32**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως			Ποσά προηγούμενης χρήσεως	
Ι.Αποτελέσματα εκμετ/σης						
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		5.402.102,34			3.782.915,03	
2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		1.265.361,94			913.420,10	
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		4.844.187,60	11.511.651,88		5.227.955,25	9.924.290,38
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			11.318.524,08			12.412.352,14
Μικτά αποτ/τα (πλεόνασμα / (έλλειμμα)) εκμεταλλεύσεως			193.127,80			-2.488.061,76
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμ/σης			417.554,19			241.814,17
			610.681,99			-2.246.247,59
Μείον 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.466.876,93			1.578.894,97	
3.Έξοδα λειτουργίας δημ.σχέσεων		21.005,47			10.367,84	
		0,00	2.487.882,40			1.589.262,81
Μερικά αποτ.εκμ/σης			-1.877.200,41			-3.835.510,40
Πλέον						
4.Πιστωτ.τόκοι & συναφή έσοδα		8.187,67			19.187,41	
		8.187,67			19.187,41	
Μείον						
3.Χρεωστ.τόκοι & συναφή έξοδα	187.740,95	187.740,95	-179.553,28	165.505,57	165.505,57	-146.318,16
Ολικά αποτ/τα (έλλειμμα) εκμ/σης			-2.056.753,69			-3.981.828,56
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ: έκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		2.009.994,86			1.702.861,69	
3.Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		3.162.761,02			1.635.328,76	
4.Έσοδα απο προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων		1.059.290,69			209.683,33	
		6.232.046,57			3.547.873,78	
Μείον						
1.Έκτακτα & ανόργ.έξοδα	25.118,21			92.653,43		
2.Έκτακτες ζημιές	76.181,76			54.998,15		
3.Έξοδα προηγ.χρήσεων	949.492,92			1.402.749,79		
4.Προβλέψεις γιά εκτ.κινδ.	2.857.408,15	3.908.201,04	2.323.845,53	1.763.419,79	3.313.821,16	234.052,62
Οργανικά & έκτακτα αποτ/τα (πλεόνασμα / έλλειμμα)			267.091,84			-3.747.775,94
Μείον						
Σύνολο αποσβ.πάγιων στοιχείων		4.165.369,77			3.538.586,66	
Μείον : Οι από αυτές ενσωμα.στο λειτ.κόστος		4.165.369,77	0,00		3.538.586,66	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα / (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**267.091,84**			**-3.747.775,94**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως	Ποσά προηγούμενης χρήσεως
	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	267.091,84	-3.747.775,94
(-)	Υπόλ.αποτ.προηγ.χρήσεων	-12.162.071,39	-8.220.945,99
	Σύνολο	-11.894.979,55	-11.968.721,93
	Μείον		
	1.Φόρος εισοδήματος	-22.677,59	-18.274,77
	Έλλειμμα σε νέο	-11.917.657,14	-11.986.996,70

ΜΕΓΑΡΑ 02/10/2017

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΚΑΡΑΓΙΛΑΝΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ
ΑΔΤ ΑΙ 569279

ΤΡΥΠΟΥ ΜΠΟΤΣΗ ΕΛΕΝΗ
ΑΔΤ Λ317429

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ
ΑΔΤ ΑΒ 041608

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

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Μεγαρέων που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, 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 καθίστανται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων α πό 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 έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κ ώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τ ον έλεγχο 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 γνωστοποιήσε ις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης τω ν κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες 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 αποτελεσματικό τητας των εσωτερικών δικλείδων 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 παρουσίασης τω ν 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση του λογαριασμού "Ταμείο" ποσού ευρώ 325 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 στις 10/10/2013 που εκδόθηκε από την Δ.Ε.Υ.Α.Μ. διαπιστώθηκε σημαντικό ταμειακό έλλειμμα. Έτσι, η διοίκηση του Δήμου 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. Περαιτέρω σημειώνουμε ότι στην ανωτέρω λογιστική απεικόνιση που έγινε στα βιβλία του Δήμου οφείλεται το μεγαλύτερο μέρος της διαφοράς που εμφανίζει το υπόλοιπο λογαριασμού μεταξύ του Δήμου κα ι της Δημοτικής επιχείρησης ύδρευσης αποχέτευσης Μεγάρων. **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. **2) α.** Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν λάβαμε επιστολές από τους νομικούς συμβούλους του Δήμου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτής από προηγούμενες χρήσεις. Εξαι τίας του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Δήμου. **β.** Επίσης, πρέπει να ανατεθεί στην Νομική Υπηρεσία ο έλεγχος σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και την τυχόν ύπαρξη υποθηκών ή προσημειώσεων επ΄ αυτών. **3)** Ο Δήμος, δεν έχει διενεργήσει πρόβλεψη εις βάρος των αποτελεσμάτων του για τις μη παραγεγραμμένες φορολογικά ανέλεγκτες χρήσεις. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που 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 της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις 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 2015 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, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι : **1)** Ο Δήμος δεν παρακολουθεί σε λογαριασμούς τάξεως: **α.** το σύνολο της αξίας των εγγυητικών επιστολών των προμηθευτών του **β.** το σύνολο των ανεκτέλεστων υπολοίπων των συμβάσεων με προμηθευτές **2)** Στα πλαίσια εφαρμογής του Διπλογραφικού Συστήματος κρίνεται αναγκαίο να συμπληρωθεί και εφαρμοσθεί ο εσωτερικός κανονισμός λε ιτουργίας 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 ενημ έρωση των βιβλίων του Δήμου και αφ΄ ετέρου να εξασφαλίζεται πλήρως η διαχειριστική τάξη των οικονομικών συναλλαγών του. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων** 1) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δ ημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. 2) Ο Δήμος Μεγαρέων άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την χρήση 2002 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή έναρξης (31.12.2001) που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 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 εφάρμοσε τις ανωτέρω διατάξεις, περί τήρηση Ανα λυτικής λογιστικής, τόσο στην κλειόμενη όσο και στις προηγούμενες χρήσεις.

ECOVIS® VNT Auditing

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Σύμβουλοι επιχειρήσεων
Λεωφ. Μεσογείων 396, 15341
Αγ. Παρασκευή, Αθήνα
Α.Μ./ΣΟΕΛ: 174
Α.Μ./ΕΛΤΕ: 045

Αθήνα, 05/10/2017
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

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