

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΔΗΜΟΣ ΜΕΓΑΡΕΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 - 8η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)									
Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο					Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο				
B. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017			Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία			
4.Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	9.024.365,72	5.936.969,82	3.087.395,90	8.811.202,06	5.444.511,94	3.366.690,12	I.Κεφάλαιο	32.174.326,38	32.174.595,86
	9.024.365,72	5.936.969,82	3.087.395,90	8.811.202,06	5.444.511,94	3.366.690,12		32.174.326,38	32.174.595,86
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							III.Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
II.Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις							2.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	6.869,55	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	3.Δωρεές παγίων	227.004,09	220.043,64
1α.Πατείες-πάρκα-παιδίοποι κοινής χρήσεως	3.720.251,65	2.849.682,69	870.568,96	3.653.825,88	2.702.439,49	951.386,39	4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	37.817.507,66	37.594.283,78
1β.Οδοί-οδοστρώματα κοινής χρήσεως	35.582.523,35	28.729.526,11	6.852.997,24	35.200.613,46	26.400.000,60	8.800.612,86			
1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.956.206,71	1.862.744,98	93.461,73	1.934.623,26	1.841.355,92	93.267,34			
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	34.688.271,46	11.622.960,94	23.065.310,52	30.659.308,44	10.519.277,76	20.140.030,68			
3β.Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	749.402,21	552.353,33	197.048,88	749.402,21	517.849,27	231.552,94			
3γ.Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	709.634,62	447.830,06	261.804,56	662.672,39	407.143,36	255.529,03			
3δ.Μνημεία	35.657,57	35.657,54	0,03	35.657,57	35.657,54	0,03			
4.Μηχανήματα	1.452.054,12	1.417.663,85	34.390,27	1.449.301,34	1.405.862,13	43.439,21			
5.Μεταφορικά μέσα	2.460.559,33	2.304.168,21	156.391,12	2.460.559,33	2.278.734,26	181.825,07			
6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.782.782,50	1.661.898,98	120.883,52	1.718.302,38	1.587.877,75	130.424,63			
7.Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	9.815.318,08	0,00	9.815.318,08	11.432.008,93	0,00	11.432.008,93			
Σύνολο ακινήτοποιήσεων	107.711.132,28	51.484.486,69	56.226.645,59	104.714.745,87	47.696.198,08	57.018.547,79	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)	61.862.111,59	63.759.407,71
III.Συμμετοχές & μακροπρόθεσμες απαιτήσεις							B. ΠΡΟΒΛΗΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΣΟΔΑ		
1.Τίτλοι πάγια επένδυσης		2.529.436,02			2.684.188,45		1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	708.034,12	666.410,68
Μειών(-)οφειλόμενες δόσεις		0,00			-142.632,43		2.Λοιπές προβλέψεις	703.427,96	692.247,23
Μειών(-)προβλέψεις για υποτίμηση		-163.762,82	2.365.673,20		-175.882,82	2.365.673,20		1.411.462,08	1.358.657,91
			2.365.673,20			2.365.673,20			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού(ΠΙ+ΠΙΙ)			58.592.318,79			59.384.220,99			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II.Απαιτήσεις							I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών		8.820.607,81			8.736.449,62		2.Δάνεια τραπεζών	2.350.894,26	2.591.907,01
Μειών προβλέψεις		6.111.563,23	2.709.044,58		-5.815.109,50	2.921.340,12	4.Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	888.107,43	1.511.153,88
5.Χρεώστες διάφοροι		8.876.201,91			10.011.759,70			3.239.001,69	4.103.060,89
Μειών: προβλέψεις		1.531.055,36	7.345.146,55		-1.731.577,90	8.280.181,80			
6.Λογαριασμοί διαχειριστές προκαταβολών		132,55			132,55				
		10.054.323,68			11.201.654,47		II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
IV.Διαθέσιμα							1.Προμηθευτές	3.057.723,59	11.626.073,89
1.Ταμείο			21.075,24			18.545,36	5.Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	169.572,28	138.196,15
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.217.633,43			3.827.941,70	6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	42.359,22	47.485,49
			3.238.708,67			3.846.487,06	7.Μακροπρ. υποχρ.πληρωτέες στην επόμ.χρήση	840.034,33	902.897,03
							8.Πιστωτές διάφοροι	5.008.944,82	4.776.849,67
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΥ)			13.293.032,35			15.048.141,53	Σύνολο υποχρεώσεων (Π+ΠΙ)	12.357.635,93	21.594.563,12
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων		62.629,80			62.836,09		2.Έξοδα χρήσης δουλευμένα	848.214,89	1.257.917,42
2.Εσοδα χρήσης εισπρακτέα		1.444.047,65			10.108.657,43		Σύνολο μεταβατικών λογ/σμών Παθητικού	848.214,89	1.257.917,42
Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού		1.506.677,45			10.171.493,52				
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)			76.479.424,49			87.970.546,16	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ+Δ)	76.479.424,49	87.970.546,16

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)					ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
I.Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017			Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (έλλειμμα) (+)/(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία			
1.Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	4.939.126,08			4.702.821,91			Σύνολο	-2.098.350,81	-3.927.385,98
2.Εσοδα από φόρους-εισφορές-πρόσθετα-προσαυξήσεις	965.616,15			1.734.795,52				-17.631.518,66	-13.681.017,89
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	6.686.268,73	12.591.010,96		6.345.957,09	12.783.574,52			-19.729.869,47	-17.608.403,87
Μειών : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		16.899.452,24			15.986.387,09				
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-4.308.441,28			-3.202.812,57		Μειών		
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		5.469.917,73			9.082.325,25		1.Φόρος εισοδήματος	-27.516,14	-23.114,79
		1.161.476,45			5.879.512,68		Έλλειμμα σε νέο	-19.757.385,61	-17.631.518,66
Μειών									
1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.334.871,14			2.825.105,98					
3.Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	38.580,97	3.373.452,11		34.985,54	2.860.091,52				
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-2.211.975,66			3.019.421,16				
Πλέον									
4.Πιστωτ.τόκοι & συναφή έσοδα	36.809,16			22.893,15					
	36.809,16			22.893,15					
Μειών									
2.Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρονογράφων				0,00					
3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	131.326,37	131.326,37	-94.517,21	154.527,49	154.527,49	-131.634,34			
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμετάλλευσης			-2.306.492,87			2.887.786,82			
II.ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα									
1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	2.083.375,42			2.237.429,08					
2.Έκτακτα κέρδη	1.344,02			0,00					
3.Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	373.097,36			362.232,25					
4.Εσοδα απο προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	690.409,56			650.347,42					
	3.148.226,36			3.250.008,75					
Μειών									
1.Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	96.238,63			186.120,67					
2.Έκτακτες ζημιές	56.200,43			141.918,99					
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.002.125,23			7.829.014,88					
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	785.520,01	2.940.084,30	208.142,06	1.908.127,01	10.065.181,55	-6.815.172,80			
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			-2.098.350,81			-3.927.385,98			
Μειών									
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	4.199.835,50			4.244.337,64					
Μειών :Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	4.199.835,50			4.244.337,64		0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-2.098.350,81			-3.927.385,98			

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Μεγαρέων

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Μεγαρέων, 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 προσάρτημα.

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 ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Μεγαρέων κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες 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)** Για το κονδύλι του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» συνολικού ποσού ευρώ 8.821 χιλ. περίπου, έχει διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη για επισφαλές απαιτήσεις στην τρέχουσα και σε προηγούμενες χρήσεις, ποσού ευρώ 6.112 χιλ. περίπου. Κατά την γνώμη μας έπρεπε να σχηματιστεί επιπλέον πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ποσού ευρώ 1.100 χιλ. περίπου με ισόποση επιβάρυνση των ιδίων κεφαλαίων του Δήμου. **2)** Στο λογαριασμό «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 200 χιλ. που αφορά ταμειακό έλλειμμα όπως προέκυψε από διενεργηθείσα, σε προηγούμενη χρήση, ένορκη διοικητική εξέταση. Για το ποσό αυτό ο Δήμος δεν έχει διενεργήσει ισοποίηση πρόβλεψη, με συνέπεια η αξία των ανωτέρω απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό, σε όφελος των αποτελεσμάτων των προηγούμενων χρήσεων. Δεδομένου ότι δεν έχουμε λάβει απαντήσεις επιστολών μας σε Νομικούς Σύμβουλους του Δήμου, για την επιβεβαίωση των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων του Δήμου και β) της ύπαρξης Νόμιμων τίτλων των Ακινήτων Περιουσιακών στοιχείων του Δήμου και τα τυχόν εμπράγμια ατα βάρη επί αυτών. Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν λάβαμε απαντήσεις από το σύνολο των δικηγόρων του Δήμου και κατά συνέπεια δια τηρούμε επιφύλαξη: i) να ενδεχόμενες αγνώστες τρίτων κατά του Δήμου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια και ii) σχετικά με την ύπαρξη νόμιμων τίτλων για όλα τα ακίνητα του Δήμου και τα τυχόν εμπράγμια βάρη επί αυτών. **4)** Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες σε προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 867 χιλιάδες 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. **5)** Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις μη παραγραφείσες φορολογικά ανέλεγκτες χρήσεις, 2013 έως και 2018, με συνέπεια να μην έχουν καταστεί οριστικές για τις χρήσεις αυτές. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για το σκοπό αυτό. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Άλλο Όεμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2017 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 18.12.2018 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη και με θέματα έμφασης.

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 καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν τον τομέα και σχετίζονται με την χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύν