ΔΗΜΟΣ ΖΑΚΥΝΘΟΥ
3η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.λοιπά έξοδα εγκ/σης	1.281.502,34	917.323,41	364.178,93	1.276.582,34	796.663,89	479.918,45
	1.281.502,34	917.323,41	364.178,93	1.276.582,34	796.663,89	479.918,45
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	7.831.822,08	0,00	7.831.822,08	7.866.367,84	0,00	7.866.367,84
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	2.318.013,04	1.817.846,84	500.166,20	2.318.013,04	1.708.568,08	609.444,96
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	26.171.876,51	17.339.197,37	8.832.681,14	26.171.878,51	15.768.076,34	10.403.802,17
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	4.061.354,96	2.659.347,29	1.402.007,67	4.034.079,80	2.402.482,39	1.631.597,41
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	2.120.165,33	0,00	2.120.165,33	2.085.619,38	0,00	2.085.619,38
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	30.455.669,62	9.011.892,17	21.443.777,45	30.325.652,50	7.779.189,06	22.546.463,44
3α.κτιριακές εγκ/σεις κοινής χρήσεως						
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης	2.413.668,30	1.399.377,14	1.014.291,16	2.406.415,40	1.207.435,71	1.198.979,69
3γ. Λοιπές εγκ/σεις κοινής χρήσεως	4.496.299,43	2.374.478,97	2.121.820,46	4.347.851,43	2.010.856,64	2.336.994,79
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολ.εξοπλ.	1.345.244,76	1.104.263,64	240.981,12	1.332.735,66	989.361,78	343.373,88
5. Μεταφορικά μέσα	2.412.792,38	757.505,58	1.655.286,80	841.692,38	545.956,08	295.736,30
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	478.291,90	220.929,11	257.362,79	433.986,25	169.760,08	264.226,17
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	6.311.865,03	0,00	6.311.865,03	5.928.511,86	0,00	5.928.511,86
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	90.417.065,34	36.684.838,11	53.732.227,23	88.092.804,06	32.581.686,16	55.511.117,89
ΙΙΙ.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης		3.493.089,52			3.493.089,52	
Μειον:Οφειλόμενες δόσεις Τίτλων παγιας επένδυσης		445.060,34			480.060,34	
Μειον:Προβλέψεις υποτίμησης Τίτλων παγίων επενδύσεων		56.651,83	2.991.377,35		56.651,83	2.956.377,35
			2.991.377,35			2.956.377,35
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			56.723.604,58			58.467.495,24
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		10.647.512,60			11.414.591,08	
Μείον: Προβλέψεις		10.216.389,69	431.122,91		10.151.631,53	1.262.959,55
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			150,49			16.566,37
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες			7.634.004,21			6.424.308,16
5. Χρεώστες Διάφοροι			2.999.529,73			2.252.401,99
			11.064.807,34			9.956.236,07
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			41.708,52			65.186,83
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			397.831,11			672.976,85
			439.539,63			738.163,68
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			11.504.346,97			10.694.399,75
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομ.χρήσεων						0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.340.942,19			2.033.541,51
			1.340.942,19			2.033.541,51
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			69.933.072,67			71.675.354,95
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία(σχολεία)			8,70			8,70
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			147.455.620,21			226.362.464,92
3.Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			338.341,78			267.321,78
4.Χρεωστικοί Λογαριασμοί-Ένσημα ΙΚΑ			54.357,74			0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓ. ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΩΝ			147.848.328,43			226.629.795,40

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
Κεφάλαιο	21.495.052,20	19.729.728,75
	21.495.052,20	19.729.728,75
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	91.808,00	91.808,00
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	36.198.102,11	38.099.751,98
	36.289.910,11	38.191.559,98
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-2.254.667,34	819.718,50
Πλεόνασμα προηγουμενης χρησης	2.367.852,77	1.548.134,27
	113.185,43	2.367.852,77
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	57.898.147,74	60.289.141,50
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	392.266,71	349.125,18
2. Λοιπές προβλέψεις.	0,00	21.030,80
	392.266,71	370.155,98
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
2. Δάνεια τραπεζών	2.368.136,21	2.223.285,07
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
	2.368.136,21	2.223.285,07
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.235.445,99	3.953.637,99
5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	389.939,34	340.804,73
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	2.855.394,07	2.921.638,82
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	43.006,40	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	744.974,93	780.539,17
	8.268.760,73	7.996.620,71
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	10.636.896,94	10.219.905,78
Ο		
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.005.761,28	796.151,69
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί		0,00
	1.005.761,28	796.151,69
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	69.933.072,67	71.675.354,95
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων(σχολεία)	8,70	8,70
2. Πιστωτικοί λογ/σμοι Δημοσίου Λογιστικού	147.455.620,21	226.362.464,92
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	338.341,78	267.321,78
4. Πιστωτικοί λογαριασμοί-Ένσημα ΙΚΑ	54.357,74	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓ. ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ	147.848.328,43	226.629.795,40

Σημειώσεις:

1.Τα κονδύλια του Ισολογισμού 31.12.2012 είναι ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσης 2013 και δεν έγιναν αναμορφώσεις για να καταστούν ομοειδή εκτός των κονδυλίων Γ.ΙΙ.1ΓΗΠΕΔΑ ΟΙΚΟΠΕΔΑ & Γ.ΙΙ.2ΟΡΥΧΕΙΑ, ΛΑΤΟΜΕΙΑ,ΜΕΤΑΛΛΕΙΑ,ΑΓΡΟΙ κλπ. που κατά το ποσόν 34.545,70€, μεταφέρθηκε ισόποσα αυτό, για ταύτιση μητρώου παγίων & γενικής λογιστικής χωρίς να μεταβληθεί η ομάδα 10 στο σύνολό της. Για μέρος των παγίων του Δήμου μας, εκκρεμεί η μεταγραφή τους στα οικεία υποθηκοφυλακεία. 2.Κατά πάγια τακτική, ως έσοδα της χρήσεως θεωρούνται τα βεβαιωθέντα στη χρήση έσοδα.

3.Το κεφάλαιο του Δήμου μεταβλήθηκε κατά ποσό ευρώ 1.765.323,45 λόγω διορθωτικών εγγραφών, βάσει του άρθ. 3 της ΚΥΑ 74445/2010, της αρχικής απογραφής του νέου Καλλικρατικού Δήμου Ζακύνθου & μεταβολή του κεφαλαίου χρήσης 2013 λόγω χρηματοδότησης ληξιπρόθεσμων οφειλών εις τρίτους (αναλυτικά στοιχεία παρατίθενται στην παράγραφο 10 της έκθεσης της Οικονομικής Επιτροπής και στις παραγράφους 5 & 13 περ.5, σελίδα από 60 έως και 62 του Προσαρτήματος).

4.Για τα δάνεια των Τραπεζών Πειραιώς & Εμπορικής(ALPHA)με υπόλοιπα κατά την 31.12.2013 ποσού € 5.051.250,68 (συμπεριλαμβανομένου του overdraft) και € 6.870.699,79 με χρεωστικούς τόκους και δικαστικά έξοδα έως 31/12/2013,καθώς ισχυρίζονται αντίστοιχα, για τα οποία στον Δήμο μας, προβλέπονται και ισχύουν τα εξής: η απόφαση υπ' αριθμ. 195/20-4-2012 του Δ.Σ. που σχετίζεται με αυτές θεωρεί ότι, είναι απόλυτα άκυρες,διότι δεν έγινε προσυμβατικός έλεγχος πριν την υπογραφή τους.Τα παρακρατηθέντα ποσά λόγω εκχώρησης εσόδων του Δήμου παρουσιάζονται ως επίδικες απαιτήσεις βάσει της υπ. αριθμ. 195/20-04-2012 απόφασης Δημοτικού Συμβουλίου και ο λογ. 5452037046408 overdraft της Πειραιώς επ' ονόματι του Δήμου Ζακυνθίων, δεν αναγνωρίζεται με την υπ.αριθμ. 199/25-4-2012 απόφ. του Δημοτικού Συμβουλίου. Οι επίδικες απαιτήσεις κατά την 31/12/2013 αφορούν την τράπεζα Πειραιώς συνολικού ποσού 6.206.666,61€ και εξ αυτών ποσό 2.784.106,48 κατατεθειμένα στο ταμείο παρακαταθηκών και δανείων και για την ALPHA το ποσό των 1.427.337,60€ ήτοι συνολικό ποσό 7.634.004,21 € (βλέπε § 13 περ.11 Προσαρτήματος).

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			6.060.918,91			6.705.224,98
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			462.062,91			1.355.218,50
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό			8.451.259,53			9.698.052,32
			14.974.241,35			17.758.495,80
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			14.611.180,80			14.305.540,45
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			363.060,55			3.452.955,35
Πλέον: Άλλα έσοδα			2.168.644,33			2.861.445,05
Σύνολο			2.531.704,88			6.314.400,40
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		4.409.254,10			4.643.061,42	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		356.990,87	4.766.244,97		480.369,06	5.123.430,48
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-2.234.540,09			1.190.969,92
ΜΕΙΟΝ:						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		4.660,16			3.791,29	
Πλέον:						
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	140.015,77	140.015,77	-135.355,62	177.843,97	177.843,97	-174.052,68
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-2.369.895,71			1.016.917,24
Μείον: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		3.512.968,47			3.226.289,60	
2. Εσοδα από επιστροφές καταβληθέντων		64.504,27				
3. Έσοδα προηγ.χρήσεων		512.672,88			2.916.989,11	
4. Έσοδα απο προβλ.προηγ.χρήσ.		21.030,80			1.548.723,99	
		4.111.176,42			7.692.002,70	
Πλέον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	26.702,75			96.622,00		
2. Έκτακτες ζημίες	658.587,51			404.840,66		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.310.657,79			4.559.509,34		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	3.995.948,05	115.228,37	2.718.168,33	7.779.140,33	-87.137,63
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			-2.254.667,34			929.779,61
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		4.223.811,47			4.485.636,58	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		4.223.811,47	0,00		4.375.575,47	110.061,11
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			-2.254.667,34			819.718,50

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-2.254.667,34	819.718,50
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονάσματος - ελλείμματος) προηγούμενων χρήσεων	2.367.852,77	1.548.134,27
Πλεόνασμα εις νέο	113.185,43	2.367.852,77

Η ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ
ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ

ΜΟΥΣΟΥΡΑ ΜΑΡΙΑ
Α.Δ.Τ : ΑΜ 810976

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΚΟΜΙΩΤΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
Α.Δ.Τ: ΑΑ 356241

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΚΟΛΠΟΚΛΙΝΟΥ ΕΥΓΕΝΙΑ
Α.Δ.Τ: Κ 864025

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΚΟΛΟΚΟΤΣΑΣ ΠΑΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ: ΑΜ 361243
ΖΑΚΥΝΘΟΣ 09 / 10 / 2017

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ζακύνθου

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ζακύνθου που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2013, 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 είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες 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 έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του «Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων» (Π.Δ. 315/1999), του Δημοτικού και Κοινοτικού κώδικα Π.Δ. 410/1995, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις νέες διατάξεις του Ν. 3463/2006 και τον Ν. 3852/2010 (Καλλικράτης). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον 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 γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των 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 αποτελεσματικότητας 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 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 προέκυψαν τα εξής:

1) Για απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού € 20.500.000,00 περίπου, ο δήμος έχει σχηματίσει πρόβλεψη συνολικού ποσού € 10.216.389,69 σε βάρος των αποτελεσμάτων της παρούσης (€ 64.758,16) και των προηγουμένων χρήσεων (€ 4.275.799,66), καθώς και σε μείωση του κεφαλαίου (€ 5.875.831,87) για την αντιμετώπιση ενδεχόμενης απώλειας, που τυχόν ήθελε προκύψει κατά την είσπραξή τους. Η παραπάνω συνολική σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσού € 10.216.389,69 δεν είναι κατά την άποψή μας επαρκής και υπολείπεται κατά ποσό € 10.283.610,31 περίπου από εκείνη που θα έπρεπε να σχηματισθεί, με συνέπεια τα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια να είναι ισόποσα αυξημένα. 2) Δεν λάβαμε επιστολή από την Νομική υπηρεσία του Δήμου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του δήμου. 3) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού € 1.200.000,00 περίπου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια του Δήμου.4) Στους λογαριασμούς των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων Γ.ΙΙ.5 «Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη», Γ.ΙΙ.6 «Ασφαλιστικοί Οργανισμοί» και Γ.ΙΙ.8 «Πιστωτές διάφοροι» περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες οφειλές συνολικού ποσού € 3.670.339,46 για ασφαλιστικούς οργανισμούς (€ 3.280.400,12) και οφειλές για φόρους-τέλη και λοιπές οφειλές υπέρ Δημοσίου και τρίτων (€ 389.939,34), από τις οποίες έχει υπαχθεί σε ρύθμιση ποσό € 3.250.592,35 (€ 2.508.803,34 αφορά ρύθμιση οφειλών προς Ασφαλιστικούς Οργανισμούς και € 741.789,01 αφορά ρύθμιση οφειλών προς το Δημόσιο και τρίτους). 5) Από τις ληφθείσες επιχορηγήσεις για την εκτέλεση έργων και επενδύσεων συνολικού ποσού € 3.386.441,67, μέρος αυτού ποσού € 1.229.504,10, με το έγγραφο με αριθμ. πρωτ. Νο 26893/13.09.2016 της Ταμειακής Υπηρεσίας του Δ. Ζακύνθου και το υπ' αριθμ πρωτ.637/9.1.2013 έγγραφο του Δημάρχου, διατέθηκε για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών. 6) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές από συστάσεως του μέχρι σήμερα. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων από της συστάσεως του έως σήμερα δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 7) Για τα Δάνεια των Τραπεζών Πειραιώς & και Alpha Bank (πρώην Εμπορική Τράπεζα), με υπόλοιπα, κατά την 31.12.2013, ποσού € 5.051.250,68 και € 6.870.699,79, αντίστοιχα, τα οποία δεν απεικονίζονται στις Οικονομικές καταστάσεις, προβλέπονται, όπως αναφέρεται και στη σημείωση με αριθμό 4 του Δήμου, τα εξής: η απόφαση υπ αριθμ' 195/20-4-2012 του Δ.Σ. που σχετίζεται με αυτές θεωρεί ότι, είναι απόλυτα άκυρες, διότι δεν έγινε προσυμβατικός έλεγχος πριν την υπογραφή τους. Τα παρακρατηθέντα ποσά λόγω εκχώρησης εσόδων του Δήμου παρουσιάζονται ως επίδικες απαιτήσεις, ποσού € 7.634.004,21, βάσει της υπ. αριθμ. 195/10-04-2012 απόφασης του δημοτικού Συμβουλίου. Επίσης, ο λογ. overdraft της Τράπεζας Πειραιώς, στο όνομα του Δήμου Ζακύνθου (πρώην Δήμος Ζακυνθίων), δεν αναγνωρίζεται με την υπ. αριθμ' 199/25-4-2012 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου (βλέπε § 13 περ.11 του Προσαρτήματος).

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 2013 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Θέματα Έμφασης

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι: α) στην παράγραφο 22 του Προσαρτήματος σχετικά με την πληρωμή ποσών που αφορούν δικαστικές αποφάσεις και διαταγές πληρωμής β) Στα πλαίσια εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος, το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του δήμου, καθώς και το σύστημα μηχανογραφικής υποστήριξης χρειάζονται βελτίωση για να ανταποκριθούν στις διαχειριστικές και λογιστικές ανάγκες αυτού, γ) Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων με εξαίρεση την Αναλυτική Λογιστική, η οποία δεν τηρήθηκε, επειδή ο Δήμος για τη χρήση 2013 δεν είχε εγκαταστήσει το σχετικό μηχανογραφικό πρόγραμμα.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης της Οικονομικής Επιτροπής με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζομένων από τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe SOL.

Αθήνα, 20 Οκτωβρίου 2017

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΜΑΡΚΟΣ ΓΡ. ΦΡΑΤΖΕΣΚΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 15101
Σ.Ο.Λ. α.ε.ο.ε.-Α.Μ.ΣΟΕΛ 125
ΦΩΚΙΩΝΟΣ ΝΕΓΡΗ 3-11257-ΑΘΗΝΑ