

ΔΗΜΟΣ ΖΑΚΥΝΘΟΥ
9η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ									
4.Λοιπά έξοδα εγκ/σης	1.390.502,44	1.266.993,43	123.509,01	1.385.502,44	1.230.554,32	154.948,12			
	1.390.502,44	1.266.993,43	123.509,01	1.385.502,44	1.230.554,32	154.948,12			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις									
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	7.831.822,08	0,00	7.831.822,08	7.831.822,08	0,00	7.831.822,08			
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	4.060.144,01	2.686.782,54	1.373.361,47	4.060.144,01	2.496.622,57	1.563.521,44			
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	26.489.421,68	25.085.507,24	1.403.914,44	26.470.529,21	24.274.044,51	2.196.484,70			
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	4.069.747,14	3.918.711,65	151.035,49	4.069.747,14	3.806.170,14	263.577,00			
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	2.224.427,12	0,00	2.224.427,12	2.172.157,68	0,00	2.172.157,68			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	38.929.804,45	16.287.575,48	22.642.228,97	30.642.384,26	15.116.682,36	15.525.701,90			
3α.κτιριακές εγκ/σεις κοινής χρήσεως									
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης	2.661.048,79	2.278.193,58	382.855,21	2.571.026,37	2.176.379,30	394.647,07			
3γ. Λοιπές εγκ/σεις κοινής χρήσεως	5.327.235,18	4.411.615,96	915.619,22	5.279.311,33	4.195.625,50	1.083.685,83			
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολ.εξοπλ.	1.379.857,09	1.337.373,69	42.483,40	1.379.857,09	1.319.172,72	60.684,37			
5. Μεταφορικά μέσα	2.412.792,38	2.121.574,12	291.218,26	2.412.792,38	1.929.486,61	483.305,77			
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	693.565,99	513.159,17	180.406,82	656.472,93	473.422,93	183.050,00			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	411.900,16	0,00	411.900,16	6.519.172,07	0,00	6.519.172,07			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	96.491.766,07	58.640.493,43	37.851.272,64	94.065.416,55	55.787.606,64	38.277.809,91			
III.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις									
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης		3.130.769,65			3.130.769,65				
Μειον:Οφειλόμενες δόσεις Τίτλων παγιας επένδυσης		0,00			0,00				
Μειον:Προβλέψεις υποτίμησης Τίτλων παγίων επενδύσεων		138.181,44	2.992.588,21		138.181,44	2.992.588,21			
			2.992.588,21			2.992.588,21			
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			40.843.860,85			41.270.398,12			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		10.768.406,19			10.851.129,18				
Μείον: Προβλέψεις		10.229.985,88	538.420,31		10.308.572,62	542.556,56			
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			1.537.871,42			928.584,92			
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες			11.549.271,06			11.549.271,02			
5. Χρεώστες Διάφοροι			6.995.226,36			7.551.305,27			
			20.620.789,15			20.571.717,77			
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			80.220,18			12.045,42			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			6.695.065,99			3.438.084,68			
			6.775.286,17			3.450.130,10			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			27.396.075,32			24.021.847,87			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1. Έξοδα επομ.χρήσεων			0,00			0,00			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.138.441,78			1.070.489,16			
			1.138.441,78			1.070.489,16			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			69.501.886,96			66.517.683,27			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία(σχολεύια)			8,70			8,70			
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			76.777.455,11			71.707.387,49			
ΠΑΘΗΤΙΚΟ									
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ									
I. Κεφάλαιο									
Κεφάλαιο			26.448.805,06			26.448.805,06			
			26.448.805,06			26.448.805,06			
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων									
3. Δωρεές παγίων			1.247.549,35			91.808,00			
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων			24.923.396,24			25.395.767,82			
			26.170.945,59			25.487.575,82			
IV. Αποτελέσματα εις νέο									
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο			2.267.848,42			1.223.570,40			
Πλεόνασμα προηγούμενης χρήσεως			1.721.846,84			498.276,44			
			3.989.695,26			1.721.846,84			
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑII+ΑIII+ΑIV)			56.609.445,91			53.658.227,72			
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ									
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία			652.684,96			604.447,58			
2. Λοιπές προβλέψεις.			916.771,43			1.459.886,62			
			1.569.456,39			2.064.334,20			
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ									
2. Δάνεια τραπεζών			5.707.672,10			5.904.576,45			
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			972.563,91			708.919,71			
			6.680.236,01			6.613.496,16			
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις									
1. Προμηθευτές			3.773.664,82			3.242.163,24			
5. Υποχρεώσεις από φόρους τελη			45.949,33			110.231,21			
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί			21.591,05			23.294,66			
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση			291.211,99			209.536,96			
8. Πιστωτές διάφοροι			13.654,10			268.165,02			
			4.146.071,29			3.853.391,09			
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)			10.826.307,30			10.466.887,25			
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ									
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων									
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα			496.677,36			328.234,10			
3. Λοιποί μεταβατικοί λογα/σμοι									
			496.677,36			328.234,10			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)			69.501.886,96			66.517.683,27			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ									
1. Δικαιούχοι αλλότρων περιουσιακών στοιχείων(σχολεύια)			8,70			8,70			
2. Πιστωτικοί λογ/σμοι Δημοσίου Λογιστικού			76.777.455,11			71.707.387,49			

3.Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	1.486.971,23	1.592.342,74	3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	1.486.971,23	1.592.342,74
4.Χρεωστικοί Λογαριασμοί-Ενσημα ΙΚΑ	73.030,32	73.030,32	4. Πιστωτικοί λογαριασμοί-Ενσημα ΙΚΑ	73.030,32	73.030,32
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓ. ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΩΝ	78.337.465,36	73.372.769,25	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓ. ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ	78.337.465,36	73.372.769,25

Σημειώσεις:

1. Για μέρος των Ακινήτων του Δήμου μας, εκκρεμεί η μεταγραφή τους στα οικεία υποθηκοφυλακεία.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)		
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως προ φόρου		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		8.458.231,61		6.979.921,06		2.286.620,55		1.246.214,14
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		845.135,02		832.577,76		18.772,13		22.643,74
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		6.384.363,05		8.262.227,53		2.267.848,42		1.223.570,40
		15.687.729,68		16.074.726,35		1.721.846,84		498.276,44
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		12.748.501,53		13.584.576,42		3.989.695,26		1.721.846,84
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως						Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονάσματος - ελλείμματος) προηγούμενων χρήσεων		
		2.939.228,15		2.490.149,93		3.989.695,26		1.721.846,84
Πλέον: Άλλα έσοδα		1.482.897,15		1.074.914,73		Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ		
Σύνολο		4.422.125,30		3.565.064,66		ΚΟΜΙΩΤΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Δ.Τ.: ΑΑ 356241		
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.024.033,24		4.237.994,74			Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		
2. Εξοδα ερευνών	0,00		25.799,82			ΚΑΦΑΣΚΗΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ Α.Δ.Τ.: ΑΒ 831809		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	161.729,08	4.185.762,32	184.720,34	4.448.514,90		Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ		
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως ΜΕΙΟΝ:		236.362,98		-883.450,24		ΑΡΕΤΑΚΗΣ ΝΙΚΗΤΑΣ		
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	74.116,00		45.887,96			Α.Δ.Τ.: ΑΟ 756215		
Πλέον:						ΖΑΚΥΝΘΟΣ 11/ 08 / 2023		
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων		474.458,41	474.458,41	-400.342,41	365.398,72	365.398,72	-319.510,76	
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα				-163.979,43			-1.202.961,00	
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως								
Μείον: Έκτακτα αποτελέσματα								
1. Έκτακτά και ανόργανα έσοδα		2.478.250,32		3.176.924,22				
2. Έσοδα από επιστροφές καταβληθέντων		42.992,30		74.035,19				
3. Έσοδα προηγ.χρήσεων		1.589.501,03		1.106.494,84				
4. Έσοδα απο προβλ.προηγ.χρήσ.		78.586,74		0,00				
Πλέον:		4.189.330,39		4.357.454,25				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		2.928,88		4.187,74				
2. Έκτακτες ζημιές		627.145,42		69.308,69				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.108.656,11		1.834.782,68					
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	1.738.730,41	2.450.599,98	0,00	1.908.279,11	2.449.175,14		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			2.286.620,55			1.246.214,14		
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.889.325,90		3.496.741,51				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.889.325,90	0,00	3.496.741,51	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ		2.286.620,55		1.246.214,14				

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ζακύνθου**

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ζακύνθου (στο εξής «Δήμος»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019, 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 ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ζακύνθου ο κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2019, 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" και του Ν.3463/2006.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Για τις απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού € 24.414.000,00 περίπου, ο Δήμος έχει σχηματίσει πρόβλεψη συνολικού ποσού € 11.147.000,00 περίπου για την αντιμετώπιση ενδεχόμενης απώλειας που τυχόν προκύψει κατά την είσπραξη τους. Η παραπάνω πρόβλεψη δεν είναι κατά την άποψή μας επαρκής και υπολείπεται κατά ποσό € 13.267.000,00 περίπου από εκείνη που θα έπρεπε να σχηματιστεί με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να είναι ισοποσα αυξημένα. 2) Στα πλαίσια του ελέγχου μας, κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης του λογαριασμού «Προβλέψεις» διαπιστώσαμε: α) Με την απόφαση 786/2022 της 3ης Ελάσσονας Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου επιβλήθηκαν στον Δήμο Ζακύνθου δημοσιονομικές διορθώσεις συνολικού ποσού € 1.363.370,24. Ποσό περίπου 704.000,00 € εξ' αυτού αφορά τόκους και προσαυξήσεις για το οποίο δεν έχει διενεργηθεί πρόβλεψη με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να είναι ισοποσα αυξημένα. β) Δεν έχει

σηματισθεί πρόβλεψη με επιβάρυνση των Αποτελεσμάτων του Δήμου για τις εκκρεμείς αγωγές που υφίστανται την 31.12.2019, το ύψος της οποίας δεν είναι δυνατόν να εκτιμηθεί από τον έλεγχο μας λόγω ελλείψεως επαρκών στοιχείων εκείναι της μη λήψης απαντητικών επιστολών από το σύνολο σχεδόν των εξωτερικών νομικών συμβούλων που συνεργάζεται ο Δήμος και της απουσίας ενός ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος για την παρακολούθηση των δικαστικών διενεργειών και αξιώσεων που εμπλέκεται ο Δήμος.3) Στο κονδύλι του ισολογισμού «Γ ΙΙ – Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις» ποσού € 4.146.071,29 περιλαμβάνονται υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 821.037,59 προς το Ελληνικό Δημόσιο και Ασφαλιστικούς Οργανισμούς που αφορούν οφειλές οι οποίες έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες πριν την 31.12.2019. Από την ανωτέρω ληξιπρόθεσμη οφειλή έχει υπαχθεί σε ρύθμιση ποσό € 279.738,63 το οποίο αφορά ρύθμιση οφειλών προς το Δημόσιο. 4) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει επιστολές επιβεβαίωσης για καταθέσεις ύψους 408.410,38 € από τα συνεργαζόμενα πιστωτικά ιδρύματα, ωστόσο τα υπόλοιπα των καταθέσεων επιβεβαιώθηκαν χωρίς εξαιρέσεις με αναδρομή στα extract των λογαριασμών ύψους της 31ης Δεκεμβρίου 2019. Επίσης λόγω μη λήψης απαντητικών επιστολών από τα συνεργαζόμενα πιστωτικά ιδρύματα, δεν είμαστε βέβαιοι για το ενδεχόμενο ύπαρξης ή μη άλλων τραπεζικών λογαριασμών εκτός αυτών που απεικονίζονται στα βιβλία του Δήμου Ζακύνθου στην εν λόγω χρήση.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 Προτύπων 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας, στα εξής:

1) Στην 2η παράγραφο και στην σημείωση 9 της 13ης παραγράφου του προσαρτημένου όπου γίνεται αναφορά ότι ελλείπει στοιχεία, στην περιουσία του νέου Δήμου περιλαμβάνονται ακίνητα με αξία μείας. Επίσης, δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία ακριβού προσδιορισμού των καταγεγραμμένων και μη ακινήτων του Δήμου. Από τον έλεγχο μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση της αξίας των ακινήτων του Δήμου και την επίδρασή τους στις οικονομικές καταστάσεις. 2) Ο Δήμος δεν τηρεί Αναλυτική Λογιστική (κοστολόγηση όπως προβλέπει το Π.Δ. 315/1999), λόγω αδυναμίας κύρια συγκέντρωσης αναλυτικών πληροφοριών κόστους, που οφείλεται και στη μη πλήρη μηχανογράφηση του συνόλου των υπηρεσιών του. Η μη τήρηση της αναλυτικής λογιστικής είχε σαν αποτέλεσμα, μεταξύ άλλων, τον εξωλογιστικό προσδιορισμό, για τον οποίο ακολουθήθηκαν οι ίδιες με τις προηγούμενες χρήσεις αρχές, του κόστους των βασικών λειτουργιών που εμφανίζονται στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως (κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών, κόστος διοίκησης και κόστος δημοσίων σχέσεων) αλλά και την αδυναμία συσχέτισης κόστους και εσόδου για τα ανταποδοτικά τέλη. 3) Στην σημείωση 13 της 13ης παραγράφου του προσαρτημένου αναφορικά με ποσά που οφείλονται για δικαστικές αποφάσεις, 4) Σύμφωνα με την υπ’ αριθμ. 1738/2017 απόφαση του ΣΤΕ οι χρήσεις μέχρι και το 2016 έχουν παραγραφεί. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2017-2019 και δεν έχουν καταστεί οριστικές. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη γι’ αυτές τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Επιπρόσθετα στο Δήμο α) δεν έχει διενεργηθεί έκτακτος διαχειριστικός έλεγχος από τους Οικονομικούς Επιθεωρητές του Υπουργείου Οικονομικών μετά από αίτημα του Υπουργού Εσωτερικών ή του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου, για το σύνολο των διαχειριστικών χρήσεων έως και το 2019 β) δεν έχει ελεγχθεί κατασταλτικά από το Ελεγκτικό Συνέδριο για το σύνολο των διαχειριστικών χρήσεων έως και το 2019. Ως εκ τούτου, δεν έχουν οριστικοποιηθεί τυχόν υποχρεώσεις που θα προκύψουν από τους εν λόγω ελέγχους.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

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 οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται 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 της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ’ όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

-Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκοτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

-Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.

-Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

-Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκειμενικές συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκειά του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

-Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2019. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Ζακύνθου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής εκτός από την περιγραφή των θεμάτων που αναφέρονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη".

-Ο Δήμος άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2011 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

-Σύμφωνα με την απόφαση του υπουργού εσωτερικών, αποκέντρωσης και ηλεκτρονικής διακυβέρνησης αριθμ. πρωτ.: 74445/29 Δεκεμβρίου 2010, άρθρο 3, αναγνωρίζεται το ενδεχόμενο λαθών στην απογραφή έναρξης και καθορίζεται ο τρόπος μεταγενέστερης διόρθωσης.



Alternative Audit

Αθήνα, 21 Αυγούστου 2023
Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ALTERNATIVE AUDIT ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ
ΣΑΡΩΝΙΚΟΥ 33/ΗΛΙΟΥΠΟΛΗ, Τ.Κ. 16345
Α.Φ.Μ. 802620057 - Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ
ΤΗΛ: 210 4401869 - FAX: 210-4401969
ΑΦ.Τ.Ε.ΜΗ. 159266603000
alternativeauditike@gmail.com
www.alternative-audit.gr

Μαρίτζ Κολυβά
Α.Μ. ΣΟΕΑ: 24141
Alternative Audit ΙΚΕ
Α.Μ. ΣΟΕΑ: 203