

ΔΗΜΟΣ ΖΑΚΥΝΘΟΥ
8η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4.λοιπά έξοδα εγκ/σης	1.385.502,44	1.230.554,32	154.948,12	1.385.502,44	1.178.164,95	207.337,49		
	1.385.502,44	1.230.554,32	154.948,12	1.385.502,44	1.178.164,95	207.337,49		
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	2.496.622,57	1.563.521,44	4.060.144,01	2.293.884,50	1.766.259,51		
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	26.470.529,21	24.274.044,51	2.196.484,70	26.470.529,21	23.159.282,26	3.311.246,95		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	4.069.747,14	3.806.170,14	263.577,00	4.069.747,14	3.642.361,37	427.385,77		
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	2.172.157,68	0,00	2.172.157,68	2.172.157,68	0,00	2.172.157,68		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	30.642.384,26	15.116.682,36	15.525.701,90	30.642.384,26	13.904.974,76	16.737.409,50		
3α.κτιριακές εγκ/σεις κοινής χρήσεως								
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης	2.571.026,37	2.176.379,30	394.647,07	2.530.239,47	2.040.585,50	489.653,97		
3γ. Λοιπές εγκ/σεις κοινής χρήσεως	5.279.311,33	4.195.625,50	1.083.685,83	5.240.793,84	3.856.857,12	1.383.936,72		
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολ.εξοπλ.	1.379.857,09	1.319.172,72	60.684,37	1.379.857,09	1.300.971,75	78.885,34		
5. Μεταφορικά μέσα	2.412.792,38	1.929.486,61	483.305,77	2.412.792,38	1.715.120,73	697.671,65		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	656.472,93	473.422,93	183.050,00	647.242,19	429.216,51	218.025,68		
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	6.519.172,07	0,00	6.519.172,07	6.507.406,62	0,00	6.507.406,62		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	94.065.416,55	55.787.606,64	38.277.809,91	93.965.115,97	52.343.254,50	41.621.861,47		
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			65.622,33			
Μειον:Προβλέψεις υποτίμησης Τίτλων παγιών επενδύσεων		138.181,44	2.992.588,21		138.181,44	2.926.965,88		
			2.992.588,21		2.926.965,88			
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			41.270.398,12		44.548.827,35			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		10.851.129,18			10.692.100,57			
Μείον: Προβλέψεις		10.308.572,62	542.556,56		10.050.574,44	641.526,13		
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			928.584,92			0,4		
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες			11.549.271,02			11.163.437,72		
5. Χρεώστες Διάφοροι			7.551.305,27			3.215.636,84		
			20.571.717,77		15.020.601,09			
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			12.045,42			16.774,40		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.438.084,68			2.369.406,08		
			3.450.130,10		2.386.180,48			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			24.021.847,87		17.406.781,57			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1. Έξοδα επομ. χρήσεων			0,00			0,00		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.070.489,16			1.322.783,75		
			1.070.489,16		1.322.783,75			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			66.517.683,27		63.485.730,16			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ								
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία(σχολεύα)			8,70			8,70		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			71.707.387,49			54.708.551,98		
3.Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			1.592.342,74			1.596.251,76		
4.Χρεωστικοί Λογαριασμοί-Ενσημα ΙΚΑ			73.030,32			73.030,32		
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓ. ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΩΝ			73.372.769,25		56.377.842,76			
ΠΑΘΗΤΙΚΟ								
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ								
I. Κεφάλαιο								
Κεφάλαιο			26.448.805,06			26.085.716,14		
			26.448.805,06		26.085.716,14			
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγιών								
3. Δωρεές παγιών			91.808,00			91.808,00		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων			25.395.767,82			27.559.862,48		
			25.487.575,82		27.651.670,48			
IV. Αποτελέσματα εις νέο								
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο			1.223.570,40			-209.682,44		
Πλεονάσμα προηγούμενης χρήσεως			498.276,44			707.958,88		
			1.721.846,84		498.276,44			
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV)			53.658.227,72		54.235.663,06			
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ								
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία			604.447,58			555.124,41		
2. Λοιπές προβλέψεις.			1.459.886,62			1.459.886,62		
			2.064.334,20		2.015.011,03			
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ								
2. Δάνεια τραπεζών			5.904.576,45			1.738.797,02		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			708.919,71			798.592,99		
			6.613.496,16		2.537.390,01			
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις								
1. Προμηθευτές			3.242.163,24			3.377.968,08		
5. Υποχρεώσεις από φόρους τελη			110.231,21			28.282,40		
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί			23.294,66			24.551,61		
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση			209.536,96			195.166,04		
8. Πιστωτές διάφοροι			268.165,02			327.511,01		
			3.853.391,09		3.953.479,14			
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)			10.466.887,25		6.490.869,15			
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ								
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων								
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα			328.234,10			744.186,92		
3. Λοιποί μεταβατικοί λογα/σμοί								
			328.234,10		744.186,92			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)			66.517.683,27		63.485.730,16			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ								
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων(σχολεύα)			8,70			8,70		
2. Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού			71.707.387,49			54.708.551,98		
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			1.592.342,74			1.596.251,76		
4. Πιστωτικοί λογαριασμοί-Ενσημα ΙΚΑ			73.030,32			73.030,32		
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓ. ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ			73.372.769,25		56.377.842,76			

Σημειώσεις:

1. Για μέρος των Ακινήτων του Δήμου μας, εκκρεμεί η μεταγραφή τους στα οικεία υποθηκοφυλακεία.
2. Το κεφάλαιο του Δήμου τη χρήση του 2018 αυξήθηκε κατά 363.088,92 λόγω χρηματοδότησης ληξιπρόθεσμων οφειλών εις τρίτους.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)			
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως προ φόρου			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			6.979.921,06		6.883.132,46	1.246.214,14			-203.284,23
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			832.577,76		1.105.524,51	22.643,74			6.398,21
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό			<u>8.262.227,53</u>		<u>8.458.189,25</u>	1.223.570,40			-209.682,44
			16.074.726,35		16.446.846,22	498.276,44			707.958,88
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			<u>13.584.576,42</u>		<u>14.134.675,13</u>	Αποτελέσματα εις νέο(Πλεόνασμα)			498.276,44
						1.721.846,84			498.276,44
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως						Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ			
Πλέον: Άλλα έσοδα			<u>1.074.914,73</u>		<u>536.761,38</u>	ΚΟΜΙΩΤΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Δ.Τ.: ΑΑ 356241			
Σύνολο			3.565.064,66		2.848.932,47	Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		4.237.994,74		3.992.608,43	ΚΑΨΑΣΚΗΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ Α.Δ.Τ.: ΑΒ 831809				
2. Έξοδα ερευνών		25.799,82		301,35	Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		<u>184.720,34</u>	<u>4.448.514,90</u>	<u>192.302,38</u>	<u>4.185.212,16</u>	ΑΡΕΤΑΚΗΣ ΝΙΚΗΤΑΣ Α.Δ.Τ.: ΑΟ 756215			
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-883.450,24		-1.336.279,69	ΖΑΚΥΝΘΟΣ 11/ 08 /2023			
ΜΕΙΟΝ:									
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		<u>45.887,96</u>		<u>13.014,95</u>					
Πλέον:									
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων									
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		<u>365.398,72</u>	<u>365.398,72</u>	<u>-319.510,76</u>	<u>466.762,82</u>	<u>466.762,82</u>	<u>-453.747,87</u>		
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-1.202.961,00		-1.790.027,56				
Μείον: Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτά και ανόργανα έσοδα			3.176.924,22		3.591.164,51				
2. Έσοδα από επιστροφές καταβληθέντων			74.035,19		207.309,14				
3. Έσοδα προηγ. χρήσεων			1.106.494,84		1.073.896,48				
4. Έσοδα απο προβλ. προηγ. χρήσ.			<u>0,00</u>		<u>171.828,97</u>				
			4.357.454,25		5.044.199,10				
Πλέον:									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			4.187,74		7.642,95				
2. Έκτακτες ζημίες			69.308,69		519.181,04				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			1.834.782,68		2.013.860,35				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους			<u>0,00</u>	<u>1.908.279,11</u>	<u>2.449.175,14</u>	<u>916.771,43</u>	<u>3.457.455,77</u>	<u>1.586.743,33</u>	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)									-203.284,23
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			3.496.741,51		3.855.437,88				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			<u>3.496.741,51</u>	<u>0,00</u>	<u>3.855.437,88</u>	<u>0,00</u>			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			<u>1.246.214,14</u>		<u>-203.284,23</u>				

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 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 ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ζακύνθου 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" και του Ν.3463/2006.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1) Για απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού € 25.035.771,00 περίπου, ο Δήμος έχει σχηματίσει πρόβλεψη συνολικού ποσού € 11. 768.459,00 περίπου για την αντιμετώπιση ενδεχόμενης απώλειας που τυχόν προκύψει κατά την είσπραξη τους. Η παραπάνω πρόβλεψη δεν είναι κατά την άποψη μας επαρκής και υιοθετείται κατά ποσό € 13.267.312,00 περίπου από εκείνη που θα έπρεπε να σχηματιστεί με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια να είναι ισόποσα 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 699.291,94 € εξ' αυτού αφορά τόκους και προσαυτήσεις για το οποίο δεν έχει διενεργηθεί πρόβλεψη με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να είναι ισόποσα αυξημένα. β) Δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη με επιβάρυνση των Αποτελεσμάτων του Δήμου για τις εκκρεμείς αγωγές που υφίστανται την 31.12.2018, το ύψος της οποίας δεν είναι δυνατόν να εκτιμηθεί από τον έλεγχο μας λόγω ελλείψεως επαρκών στοιχείων εξαιτίας της μη λήψης απαιτητικών 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 διενέξεων και αξιώσεων που εμπλέκεται ο Δήμος. 3) Στο κονδύλι του ισολογισμού «Γ ΙΙ – Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις» ποσού € 3.853.391,09 περιλαμβάνονται υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 986.466,63 προς το Ελληνικό Δημόσιο και Ασφαλιστικούς Οργανισμούς που αφορούν οφειλές οι οποίες έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες πριν την 31.12.2018. Από την ανωτέρω ληξιπρόθεσμη οφειλή έχει υπαχθεί σε ρύθμιση ποσό € 55.289,43 το οποίο αφορά ρύθμιση οφειλών προς το Δημόσιο. 4) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει επιστολές επιβεβαίωσης για καταθέσεις ύψους 3.349.544,58 € από τα συνεργαζόμενα πιστωτικά ιδρύματα, ωστόσο τα υπόλοιπα των καταθέσεων επιβεβαιώθηκαν χωρίς εξαιρέσεις με αναδρομή στα extract των λογαριασμών ύψους της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018. Επίσης λόγω μη λήψης απαιτητικών 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. Ω εθύνους 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 εκπαιδωθεί 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 προσαρτήματος όπου γίνεται αναφορά ότι ελλείπει στοιχεία, στην περιουσία του νέου Δήμου περιλαμβάνονται ακίνητα με αξία μινείας. 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 (κοσολόγηση 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, κωστούς των βασικών ακολουθιών που εμφανίζονται στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως (κόστος παρεχομένων υπηρεσιών, κόστος διοίκησης και κόστος δημοσίων σχέσεων) αλλά και την αδυναμία σύγκρισης κόστους και εσόδου για τα ανταποδοτικά τέλη. 3) Στην σημείωση 13 της 13ης παραγράφου του προσαρτήματος αναφορικά με ποσό 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 2017-2018 και δεν έχουν καταστεί οριστικές. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυτήσεων 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 εκτακτός 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 των χρήσεων έως και το 2018 β) δεν έχει ελεγχθεί καταστατικά από το Ελεγκτικό Συνέδριο για το σύνολο των διαχειριστικών των χρήσεων έως και το 2018. 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.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2017, είχαν ελεγχθεί από άλλο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε «Γνώμη με Επιφύλαξη», επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2017 την 10^η Ιουλίου 2023..

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 υπεύθυνα για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνάξει 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 αναμενεται 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 αποκτούμε 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 περιπτώσεις, 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 κ 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 υποκείμενες 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 διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

-Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2018. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχο μας, για το Δήμο Ζακύνθου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής εκτός από τη περιγραφή των θεμάτων που αναφέρονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη".

-Ο Δήμος άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διτλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2011 και το άνομα 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. 802200377 - Δ.Α. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ
ΤΗΛ: 210 4411560 - ΦΑΧ: 210 4401969
Αρ.Τ.Ε.ΜΗ. 168266603000
alternativeauditike@gmail.com
www.alternative-audit.gr

Μαργιζ Κολυβά
Α.Μ. ΣΟΕΑ: 24141
Alternative Audit IKE
Α.Μ. ΣΟΕΑ: 203