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

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	3.806.205,74	2.140.793,83	1.665.411,91	3.737.967,75	2.035.377,43	1.702.590,32
	3.806.205,74	**2.140.793,83**	**1.665.411,91**	**3.737.967,75**	**2.035.377,43**	**1.702.590,32**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	26.473.972,02	0,00	26.473.972,02	2.690.107,90	0,00	2.690.107,90
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής ωφέλειας	2.343.943,77	2.283.295,31	60.648,46	2.343.943,77	2.192.797,88	151.145,89
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	18.624.378,04	14.551.865,40	4.072.512,64	18.588.313,83	13.388.096,55	5.200.217,28
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.707.202,60	1.465.430,95	241.771,65	1.707.202,60	1.382.305,01	324.897,59
2. Ορυχεία,Μεταλλεία,Λατομία,Άγροι,Φυτείες,Δάση	12.757.978,59	0,00	12.757.978,59	12.633.529,94	0,00	12.633.529,94
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	20.000.638,29	11.119.696,24	8.880.942,05	19.991.011,09	10.399.714,99	9.591.296,10
3β.Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	817.359,13	708.607,13	108.752,00	804.426,25	685.577,31	118.848,94
3γ.Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσης	1.815.013,81	1.154.451,63	660.562,18	1.815.013,81	1.079.948,58	735.065,23
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.738.514,61	1.646.081,29	92.433,32	1.720.737,61	1.614.233,73	106.503,88
5. Μεταφορικά μέσα	3.684.751,33	3.590.842,05	93.909,28	3.676.567,33	3.569.347,19	107.220,14
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.548.159,67	2.042.067,94	506.091,73	2.274.774,86	1.962.301,27	312.473,59
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	4.238.167,74	0,00	4.238.167,74	3.841.519,27	0,00	3.841.519,27
	96.750.079,60	**38.562.337,94**	**58.187.741,66**	**72.087.148,26**	**36.274.322,51**	**35.812.825,75**
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**96.750.079,60**	**38.562.337,94**	**58.187.741,66**	**72.087.148,26**	**36.274.322,51**	**35.812.825,75**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης	882.198,66			882.198,66		
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση	160.767,90			160.767,90		
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	165.000,00	556.430,76		165.000,00	556.430,76	
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		0,00			0,00	
		556.430,76			556.430,76	
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)		**58.744.172,42**			**36.369.256,51**	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	17.922.406,32			18.018.940,42		
Μείον: Προβλέψεις	8.750.540,70	9.171.865,62		8.634.872,30	9.384.068,12	
5. Χρεώστες διάφοροι		6.610.286,71			2.276.892,24	
		15.782.152,33			**11.660.960,36**	
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο		3.379,46			3.399,28	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		10.194.612,04			3.341.461,26	
		10.197.991,50			**3.344.860,54**	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)		**25.980.143,83**			**15.005.820,90**	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων		174.629,42			6.404,63	
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		4.178.496,47			3.153.239,77	
		4.353.125,89			**3.159.644,40**	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)		**90.742.854,05**			**56.237.312,13**	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		78.315.307,15			44.431.806,65	
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων		1.866.795,71			8.903,89	
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως		11.635.465,25			0,00	
		91.817.568,11			**44.440.710,54**	

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	59.999.485,82	29.894.198,41
	59.999.485,82	**29.894.198,41**
ΙΙ.Διαφορές αναπροσαρμογής και Επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές Πανίων		
3. Δωρεές πανίων	4.261,18	7.117,97
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	23.911.425,91	17.896.530,27
	23.915.687,09	**17.903.648,24**
ΙV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-1.137.348,02	-217.408,00
Υπόλοιπο ελλειμάτων προηγούμενων χρήσεων	-6.550.905,08	-6.333.497,08
	-7.688.253,10	**-6.550.905,08**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**76.226.919,81**	**41.246.941,57**
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	314.154,78	314.154,78
2. Λοιπές προβλέψεις	530.979,32	1.536.258,13
	845.134,10	**1.850.412,91**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια Τραπεζών	78.896,94	103.133,29
3. Δάνεια Ταμειευτηρίων	2.238.846,84	2.643.262,60
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	550.384,02	2.710.375,72
	2.868.127,80	**5.456.771,61**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.989.808,44	3.761.822,01
5. Υποχρεώσεις από φόρους & Τέλη	41.136,27	36.727,37
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	60.371,95	35.809,24
7. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	2.578.079,00	1.721.661,13
8. Πιστωτές διάφοροι	1.900.810,79	1.197.154,61
	9.570.206,45	**6.753.174,36**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**12.438.334,25**	**12.209.945,97**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έσοδα χρήσεως δουλευμένα	1.232.465,89	930.011,68
	1.232.465,89	**930.011,68**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**90.742.854,05**	**56.237.312,13**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	78.315.307,15	44.431.806,65
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	1.866.795,71	8.903,89
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	11.635.465,25	0,00
	91.817.568,11	**44.440.710,54**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΟΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		9.486.191,90			10.606.091,58	
2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		348.316,19			486.915,12	
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		4.046.364,59	13.880.872,68		3.229.064,03	14.322.070,73
Μείον:						
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			13.635.930,49			13.663.760,30
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**244.942,19**			**658.310,43**
Πλέον:						
1. Άλλα έσοδα			5.900.889,17			558.666,00
Σύνολο			**6.145.831,36**			**1.216.976,43**
ΜΕΙΟΝ: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		8.707.238,91			2.871.711,63	
3.Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		8.805,00	8.716.043,91		23.506,95	2.895.218,58
Μεικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-2.570.212,55**			**-1.678.242,15**
ΠΛΕΟΝ:						
4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		62.639,75			38.146,05	
Μείον:						
3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		261.720,61	-199.080,86		243.507,80	-205.361,75
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-2.769.293,41**			**-1.883.603,90**
ΙΙ ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	1.675.894,64			2.160.840,62		
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	2.204.712,41	3.880.607,05		180.766,80	2.341.607,42	
Μείον:						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	472.950,24			51.516,19		
2. Έκτακτες ζημίες	1.076.665,66			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	266.103,20			107.292,56		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	420.188,90	2.235.908,00	1.644.699,05	499.320,70	658.129,45	1.683.477,97
Οργανικά & Έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες)			**-1.124.594,36**			**-200.125,93**
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.388.096,50			2.475.954,37	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.388.096,50	0,00		2.475.954,37	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΟΣ			**-1.124.594,36**			**-200.125,93**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθαρό αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-1.124.594,36	-200.125,93
Πλέον:		
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγουμένων χρήσεων	-6.550.905,08	-6.333.497,08
Σύνολο	-7.675.499,44	-6.533.623,01
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	-12.753,66	-17.282,07
Έλλειμμα εις νέο	**-7.688.253,10**	**-6.550.905,08**

Μαραθώνας, 15 Ιουλίου 2020

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΣΤΕΡΓΙΟΣ ΤΣΙΡΚΑΣ **Α.Δ.Τ.: ΑΝ 628096**	**ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΠΟΥΛΟΣ** **Α.Δ.Τ.: ΑΜ 085050**
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	**ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ**
ΑΝΝΑ ΛΑΜΠΡΟΥ ΣΩΤΗΡΧΟΥ **Α.Δ.Τ.: ΑΕ 576035**	**ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ ΚΑΡΑΤΖΑ** **Α.Δ.Τ.: ΑΒ 250523** **ΑΡ. ΑΔ. Α' ΤΑΞΗΣ 0018435**

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Μαραθώνα (εφεξής «Δήμος»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης 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 μη μνημονεύοντων 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 κατά την 31η 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 προέκυψε τα εξής: 1) Στους λογαριασμούς του Ενεργητικού (Γ.ΙΙ.1.) «Γήπεδα-Οικόπεδα», (Γ.ΙΙ.2.) «Αγροί-Δάση» και (Γ.ΙΙ.3.) «Κτίρια-Κτιριακές εγκαταστάσεις και τεχνικά έργα» περιλαμβάνονται εκατόν εβδομήντα δύο (172) ακίνητα, τα οποία απεικονίζονται με λογιστικό κόστος του ενός λεπτού του ευρώ και για τα οποία δεν διενεργήθηκε εκτίμηση της αξίας αυτών από αρμόδια αρχή όπως ορίζεται από τον Ν. 3852/2010. Από τον έλεγχό μας, δεν καθίσταται δυνατόν να προσδιοριστεί η επιπλέον αξία που θα προκύψει όταν διενεργηθεί η εκτίμηση αυτών, προκειμένου να επαληθεύσουμε το ακριβές ύψος της αξίας τους και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων, καθώς και για άλλες ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων. 2) Στον λογαριασμό Γ.ΙΙ.7 «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 610.837,28 για έργα και μελέτες που έχουν δημιουργηθεί σε προηγούμενες χρήσεις και τα οποία σύμφωνα με την επιστολή της Τεχνικής Υπηρεσίας: α) είτε έχουν ολοκληρωθεί και δεν έχουν μεταφερθεί σε οικείους λογαριασμούς παγίων και δεν έχουν διενεργηθεί οι αποσβέσεις και οι αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων, εφόσον συντρέχει περίπτωση, β) είτε έχουν διακοπεί οι εργασίες τους, ή βρίσκονται σε αδράνεια ή έχουν επενταχθεί από προγράμματα χαμηλής χρηματοδότησης και γ) είτε δεν υπάρχουν στοιχεία στην Υπηρεσία. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη αναφορικά με την αξία του λογαριασμού αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια κεφάλαια. 3) Από την επιστολή της Δικηγόρου του Δήμου προέκυψαν τα εξής: α) δεν μας επιβεβαιώθηκε ή ύπαρξη Νόμιμων τίτλων των Ακίνητων Περιουσιακών στοιχείων του Δήμου και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών και β) μνημονεύοντα δικαστικές υποθέσεις που συζητήθηκαν ενώπιων των Διοικητικών και Πολιτικών Δικαστηρίων στο χρονικό διάστημα 1.1 – 31.12.2018 και δεν περιλαμβάνονται υποθέσεις των οποίων η συζήτηση έχει αναβληθεί για επόμενο έτη. Λόγω των ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη: Ι) σχετικά με την ύπαρξη Νόμιμων τίτλων για όλα τα ακίνητα του Δήμου και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών και ii) για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Δήμου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.

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 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 οι ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στις σημειώσεις 2 και 4α στην παράγ. 13, που προσαρτήματος, όπου περιγράφονται αντίστοιχα τα εξής θέματα: 1)Στους «Λοιπούς λογαριασμούς τάξεως» περιλαμβάνονται απαιτήσεις από την Ε.Υ.Δ.ΑΠ. (μέσω της Δ.Ε.Η.), από καταλογιστικές πράξεις σε βάρος της, υπέρ της Δημοτικής Κοινότητας Μαραθώνα ποσού ευρώ 11.537.934,00 για τις οποίες έχουν συνταχθεί χρηματικοί κατάλογοι, πλην όμως δεν έχουν βεβαιωθεί μέχρι σήμερα από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου. Επί αυτών, εκκρεμούν δικαστικές αγωγές στα Διοικητικά Εφετεία και στο Συμβούλιο της Επικρατείας. Σύμφωνα με την επιστολή της Δικηγόρου του Δήμου, στο παρόν στάδιο και έως ότου τελεσιδικήσουν οι εν λόγω αγωγές, δεν καθίσταται εφικτή η ποσοτικοποίηση των αποτελεσμάτων τους αναφορικά με τις οφειλές που θα καταστούν απαιτητές από το Δήμο και 2) Εκκρεμούν αγωγές αποζημιώσεων δικαιούχων απαλλοτριώσεων - ρυμοτομήσεων για τις οποίες δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί το ύψος τους και οι οποίες μέχρι την 31.12.2018 δεν είχαν τελεσιδικήσει. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων και των υποχρεώσεων του Δήμου κατά την ως άνω ημερομηνία. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο Θέμα

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 29.11.2019 έκθεση ελέγχου με Βάση για γνώμη με επιφύλαξη και 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 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 του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με 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 επηρεάζαν 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 τη 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, εκκεμείς 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 τη 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 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

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2018. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για το Δήμο Μαραθώνα και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

β) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ 315/1999 οι Δήμοι υποχρεούνται στην τήρηση Αναλυτικής λογιστικής. Ο Δήμος Μαραθώνα δεν εφάρμοσε τις ανωτέρω διατάξεις, περί τήρησης Αναλυτικής λογιστικής, τόσο στην κλειόμενη όσο και στις προηγούμενες χρήσεις.

γ) Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι ο εσωτερικός έλεγχος του Δήμου χρήζει βελτίωσης.

Αθήνα, 29 Ιουλίου 2020

Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΟΛ Crowe

ΕΥΑ ΕΥΑΓ. ΑΓΓΕΛΙΔΗ
Αρ Μ ΣΟΕΛ 15331

Σ.Ο.Λ. Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125