

Δ Η Μ Ο Σ Μ Ε Γ Α Λ Ο Π Ο Λ Η Σ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΤΗΣ 1ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	748.523,24	199.361,23	549.162,01
ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
<i>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>			
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	5.459.083,78	0,00	5.459.083,78
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κ.λπ. χρήσεως	2.408.851,24	1.057.023,68	1.351.827,56
1β. Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως	2.171.889,77	1.098.200,57	1.073.689,20
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	326.078,51	116.772,64	209.305,87
3. Κτίρια και Τεχνικά Έργα	12.986.458,87	7.980.075,87	4.986.383,00
3α. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφυσικού κοινής χρήσεως	657.006,04	278.689,36	378.316,68
3β. Εγκαταστάσεις εγκαταστάσεως κοινής χρήσεως	783.810,44	294.281,84	499.528,60
4. Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις και Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	602.316,10	169.632,89	432.683,41
5. Μεταφορικά Μέσα	427.676,97	226.825,07	200.851,90
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	573.201,04	328.410,02	244.791,02
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	7.788.664,59	0,00	7.788.664,59
Σύνολο ανηνητοποιήσεων (ΓII)	34.175.037,35	11.548.911,74	22.626.125,61

III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	4.095.996,58		
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις Προβλέψεις για υποτίμηση	-26.649,35		
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	-18.203,29		4.051.143,94
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)	4.051.143,94	0,00	4.051.143,94
Σύνολο υποχρεώσεων (Π+ΓII)	28.676.269,55		28.676.269,55

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Απαιτήσεις

1. Απαιτήσεις από πώληση οφθών και υπηρεσιών	856.036,90		
Μείον: Προβλέψεις	-200.771,56		
5. Χρεώστες διάφοροι	856.326,71		
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικού (ΔIII+ΔIV)	856.326,71		856.326,71

IV. Διαθέσιμα

1. Ταμείο (μετρητά)	1.323,86		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	5.960.607,99		
	5.961.931,85		
Σύνολο διαθέσιμων ενεργητικού (ΔIII+ΔIV)	6.818.258,56		6.818.258,56

Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2. Έσοδα χρήσεως πισπρακτέα	1.132.131,30		
	1.132.131,30		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	35.175.821,42		35.175.821,42

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ

1. Ανεκτέλεστο υπόλοιπο συμβάσεων έργων	2.352.000,00		
	2.352.000,00		



Μεγαλόπολη, 16 Νοεμβρίου 2018
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
 ΤΡΕΜΠΕΛΑ ΒΑΣΙΛΙΚΗ
 ΑΔΤ ΑΒ 779803

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
 ΧΑΡΒΑΤΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
 ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ/Α ΤΑΞΗΣ 00866643

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου "ΜΕΓΑΛΟΠΟΛΗΣ"

Γνώμη με Εμφύλιση

Έχουμε ελεγήσει την ανωτέρω κατάσταση απογραφής (ισολογισμό) έναρξης του Δήμου «Μεγαλόπολης» της 1ης Ιανουαρίου 2011. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιστώσεις των θεμάτων που μηνιολογούνται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", η κατάσταση απογραφής έναρξης παρουσιάζει εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου «Μεγαλόπολης» κατά την 1η Ιανουαρίου 2011, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς του Βάσης για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1.) Μέχρι την έδωση του παρόντος, δεν έχει ολοκληρωθεί ο υποχρεωτικός έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών για τις χρήσεις 2009 και 2010 του πρώην Δήμου Μεγαλόπολης για επανεξιμήσιας Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Πρωτότυπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτούς έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας πλαισίου του ελέγχου μας δεν είμαστε σε θέση να προσδιορίσουμε την επίδραση των κονδυλίων αυτών στο κεφάλαιο του νέου Δήμου. 2.) Οι απογραφές αξίες των «πάρκων σταθμών κοινής χρήσεως» των πρώην Δήμων Θεσσαλίας και Γόρτυνος συνολικού ποσού € 1.872.629,57 δεν αποτιμήθηκαν όπως θα έπρεπε στο κόστος κτήσεως ή κατασκευής που πρόγραμμα διατέθηκε από τους πρώην Δήμους, αλλά καταχωρήθηκαν στην απογραφή με την αντικειμενική τους αξία. Λόγω του χειρισμού αυτού διατρέχουμε επιφύλαξη για την ορθότητα των κονδυλίων των «Πάρκων κοινής χρήσεως», των «Επιχορηγήσεων», καθώς και την επίδραση αυτών στο κεφάλαιο του νέου Δήμου. 3.) Δεν λάβαμε επιστολή από τους Νομικούς Συμβούλους όλων των Δημοτικών Ενότητων για τυχόν αγινές τρίτων κατά αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατρέχουμε επιφύλαξη για την πληρότητα των απογραφών, από την εκτροπή απογραφής, αγινών τρίτων κατά των Δημοτικών Ενότητων.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο της κατάστασης απογραφής έναρξης". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Πρωτότυπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτούς 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.

Ευθύνες της Διοίκησης για την κατάσταση της απογραφής έναρξης. Η Διοίκηση έχει την κατάσταση της «κατάστασης απογραφής έναρξης» σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις διελίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση της «κατάστασης απογραφής έναρξης» απαλλαγμένη από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εσφαλμένα ελέγξει, 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 αυτήν την κατάσταση της απογραφής έναρξης.

Ος καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατρέχουμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στην κατάσταση της απογραφής έναρξης, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκοιμούνται με την Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν ενσωματωμένου ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να επικερθεί συμπαγών, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των διελίων εσωτερικού ελέγχου.

Κατανοούμε τις διελίδες 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 διελίων 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 της « κατάστασης απογραφής έναρξης», συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο η «κατάσταση της απογραφής έναρξης» απεικονίζει τις υποείμαστε συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επικυρώνεται η εύλογη παρουσίαση.

ΣΟΛ Crowe SOL
 ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Αθήνα, 7 Δεκεμβρίου 2018
 Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Παντελής Τ. Φρίμης
 Α.Μ. ΣΟΕΛ: 17231
 Σ.Ο.Α. α.ε.α.ε.