

ΔΗΜΟΣ ΖΗΡΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2019 - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειοι.	Ποσά προηγ.
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία		Χρήσεως 2019	χρήσεως 2018
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	191.046,97	122.907,19	68.139,78	184.046,97	96.308,99	87.737,98	Ι. Κεφάλαιο	28.722.922,93	28.722.922,93
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙΙ. Διαφορές αναπ/ρμολγης & Επιχορ/σεις Επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	20.135.941,72	20.113.388,68
1. Έξοδα ερευνών και Αναπτύξεως	1.729.893,25	1.318.140,79	411.752,46	1.729.893,25	1.247.166,47	482.726,78	Ν. Αποτελέσματα σε νέο Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-3.873.387,94	-2.520.732,53
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΝ)	44.985.476,71	46.315.579,08
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	9.108.408,82	0,00	9.108.408,82	9.108.408,82	0,00	9.108.408,82	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	4.959.051,16	2.812.113,88	2.146.937,28	4.708.255,84	2.695.427,93	2.012.827,91	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	75.817,59	52.548,43
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	11.785.613,88	9.978.877,91	1.806.735,97	11.506.174,84	9.633.039,35	1.873.135,49	2. Λοιπές Προβλέψεις	356.758,22	0,00
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσης	921.135,11	668.851,47	252.283,64	802.295,74	629.612,25	172.683,49		432.575,81	52.548,43
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	12.507.237,18	0,00	12.507.237,18	12.507.237,18	0,00	12.507.237,18	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	16.479.534,57	10.082.042,15	6.397.492,42	15.841.341,70	9.745.488,17	6.095.853,53	Ι. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
3α. Κτιριακές εγκ/σεις κοινής χρήσεως	8.569,74	6.492,52	2.077,22	8.569,74	6.289,68	2.280,06	2. Δάνεια Τραπεζών	696.174,16	765.479,53
3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.023.300,22	826.791,00	196.509,22	947.502,37	795.313,98	152.188,39	ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	10.871.303,34	6.525.002,48	4.346.300,86	10.123.597,98	5.679.148,23	4.444.449,75	1. Προμηθευτές	1.775.009,51	939.342,22
4. Μηχανήματα - Τεχν. εγκ/σεις & λοιπά μηχ/κος εξοπλισμός	1.128.572,44	938.711,13	189.861,31	1.049.870,04	893.603,44	156.266,60	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	5.053,26	0,00
5. Μεταφορικά μέσα	1.020.558,51	825.797,66	194.760,85	823.894,51	823.894,26	0,25	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	705,41	0,00
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	857.168,53	705.072,64	152.095,89	841.074,57	670.501,39	170.573,18	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	118.352,91	113.263,11
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	6.746.063,98	0,00	6.746.063,98	7.245.504,27	0,00	7.245.504,27	8. Πιστωτές διάφοροι	10.648,97	0,00
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓΙ)	77.416.517,48	33.369.752,84	44.046.764,64	75.513.727,60	31.572.318,68	43.941.408,92	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	2.605.944,22	1.818.084,86
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	22.296,92	0,00
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		921.882,44			921.882,44		2. Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα		
Μείον:-Προβλέψεις για υποτίμηση		-49.185,52	872.696,92		-36.856,69	885.025,75			
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			47.604,02			47.604,02			
			920.300,94			932.629,77			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ + ΓΙΙ + ΓΙΙΙ)			45.378.818,04			45.356.765,47			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
Ι. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.371.805,36			2.397.203,87				
Μείον Προβλέψεις		-1.812.864,60	558.940,76		-1.838.263,11	558.940,76			
5. Χρεώστες διάφοροι			87.454,70			48.943,64			
			646.395,46			607.884,40			
ΙΙ. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			940,35			2.341,08			
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.918.716,03			2.131.483,44			
			1.919.656,38			2.133.824,52			
Σύνολο κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙΝ)			2.566.051,84			2.741.708,92			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			33.284,00			0,00			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			48.046.293,66			48.186.212,37	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	48.046.293,66	48.186.212,37

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
31ης Δεκεμβρίου 2019 (1η Ιανουαρίου 2019 - 31η Δεκεμβρίου 2019)								
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018				Ποσά κλειομ. χρήσεως 2019	Ποσά προηγ. χρήσεως 2018
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ								
1. Έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών		1.877.455,98			1.261.426,47			
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις		103.242,57			115.394,29			
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		<u>3.108.857,84</u>	5.089.556,39		<u>2.524.945,06</u>	3.901.765,82		
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			<u>4.769.554,20</u>			<u>4.670.260,42</u>		
Μικτά Αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			320.002,19			-768.494,60		
Πλέον: Άλλα έσοδα			<u>5.586,21</u>			<u>77.763,16</u>		
Σύνολο			325.588,40			-690.731,44		
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.957.964,77			2.505.174,33			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		<u>53.698,62</u>	<u>3.011.663,39</u>		<u>39.879,33</u>	<u>2.545.053,66</u>		
Μερικά Αποτελέσματα (έλλειμμα) Εκμεταλλεύσεως			-2.686.074,99			-3.235.785,10		
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		14.977,51			22.460,75			
ΜΕΙΟΝ: 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	12.328,83			0,00				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>55.811,63</u>	<u>68.140,46</u>	<u>-53.162,95</u>	<u>70.114,18</u>	<u>70.114,18</u>	<u>-47.653,43</u>		
Ολικά Αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-2.739.237,94			-3.283.438,53		
II. ΠΛΕΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ								
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.508.068,12			2.446.057,67				
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>216.888,31</u>			<u>25.513,42</u>				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	<u>25.398,51</u>	1.750.354,94		<u>328.693,96</u>	2.800.265,05			
Μείον: 2. Έκτακτες ζημιές	0,01			<u>318.550,30</u>				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>7.014,18</u>			<u>6.078,92</u>				
4. Προβλέψεις για έκτακτους Κινδύνους	<u>356.758,22</u>	<u>363.772,41</u>	<u>1.386.582,53</u>	0,00	<u>324.629,22</u>	<u>2.475.635,83</u>		
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα)			-1.352.655,41			-807.802,70		
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.895.006,68			2.076.049,76			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		<u>1.895.006,68</u>	0,00		<u>2.076.049,76</u>	0,00		
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως			<u>-1.352.655,41</u>			<u>-807.802,70</u>		

Εκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ζηρού

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Εχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του **Δήμου Ζηρνού**, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, τις χρήσεις που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσαφτημα. 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 ουσιαστικό άποψη, την οικονομική θέση του **Δήμου Ζηρνού** κατά την 31η 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".

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1) Δεν μας χορηγήθηκε έγγραφη βεβαίωση από το Νομικό Σύμβουλο του Δήμου για την κυριότητα των ακινήτων του Δήμου και την τυχόν ύπαρξη εμπράγματων βαρών επ' αυτών.

2) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» ποσού 872.696,92 €, περιλαμβάνεται και η συμμετοχή του Δήμου σε μια Δημοτική του επιχείρηση, που αποκτήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999, στην αξία κτήσέως της, η οποία ανέρχεται στο ποσό των 96.305,94 €. Η λογιστική καθαρή θέση της επιχείρησης αυτής, όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό της χρήσης 2019, έχει καταστεί αρνητική. Κατά τη γνώμη μας, για τη συμμετοχή αυτή θα έπρεπε να σχηματιστεί πρόβλεψη υποτίμησης της αξίας κτήσης της, ποσού 96.305,94 €. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης υποτίμησης η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ύψιστου ανημένα.

3) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2014 έως 2019. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυχίσμων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόσθετης για τυχόν απαιτείται. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτός εννοείται 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.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2018 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 16.10.2019 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διακρίση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ισχύοντα διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Καδόνιο Λογιστικό Χρόνιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει και εφαρμόζει, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλματα, που οφείλονται 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 σύνολό 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.

Οι 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:

- Εντοπίζονται και αξιολογούνται 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 αποκοιμή 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 συμπαγμένα, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανόηση της δικλίδας 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

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς Ζητού και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.



ΡΚΦ ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Λ. Κηφισίας 124, 115 26
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

Ιωάννινα, 11 Δεκεμβρίου 2020
Ο Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής

Παναγιώτης Γ. Γάκης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 37731