



ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΣΜΥΡΝΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009

9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009)

Main financial statement table with columns for Energy (ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ) and Patrimonial (ΠΑΘΗΤΙΚΟ) sections. It details assets and liabilities as of 31st December 2009 and 2008, including categories like receivables, payables, and equity.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

1) Το κενό του Ενεργητικού Ε 2 «Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα» ποσό € 2.134.579,91 αφορά σε: α) εσοδα δημοτικών τελών ποσό € 1.604.330,60 και τελών ακίνητης περιουσίας ποσό € 230.228,48 μηνών Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2009, τα οποία εισπράχθηκαν μετά την ΔΕΗ και αποδόθηκαν εξ ολοκλήρου στο Δήμο στην επόμενη χρήση, β) εισπράχθηκαν του Υπουργείου Εσωτερικών για δαπάνες χρήσεως 2009 ποσό € 24.553,33, που εισπράχθηκε ποσό € 15.960,16, που εισπράχθηκε στο 2010 και δ) δεδουλευμένα λοιπά εσοδα χρήσεως 2009 ποσό € 259.507,34 που βεβαιώθηκαν στο 2010.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2009 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Two side-by-side tables. The left table shows the 'Statement of Financial Results' (ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ) with columns for 2009 and 2008. The right table shows the 'Disposal of Results' (ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ) with columns for 2009 and 2008, detailing the allocation of results to various funds and the general fund.

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγχε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Νέας Σμύρνης που αποστέλλονται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2009, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσέγγισμα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (π.δ. 3463/2006). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει την διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής: 1) α) Δεν έχει συμπεριληφθεί στους λογαριασμούς του παγίου ενεργητικού του Δήμου η αξία των ακινήτων που μεταβιβάστηκαν από τον Οργανισμό Σχολικών Κτιρίων, καθώς και άλλα ακίνητα που αναφέρονται στη σημείωση με αριθμό 4 κάτω από τον ισολογισμό και β) Σε ορισμένα ακίνητα παρουσιάστηκαν διαφορές ως προς την επιφάνεια, σε σχέση με την αρχική απογραφή και κατά συνέπεια την αξία, οι οποίες δεν έχουν τακτοποιηθεί ακόμη στα βιβλία του Δήμου. Δεν έχουμε στοιχεία για να προσδιορίσουμε την αξία των ίδιων Κεφαλαίων, καθώς και την επίπτωση στα αποτελέσματα της χρήσεως εξαιτίας των αποβλήτων που έπρεπε να διενεργηθούν, αν τα παραπάνω περιουσιακά στοιχεία (περίττ. 1α) ή ο διαφοράς στις αξίες που προκύπτουν από τις διαφορές στην επιφάνεια ορισμένων ακινήτων (περίττ. 1β), είναι καταχωρηθεί στα βιβλία του Δήμου. 2) Δεν διαπιστώθηκε πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως ποσό € 775 χιλ., που έχει αναγνωριστεί ότι οφείλεται να καταβάλει ο Δήμος σε υπαλλήλους του για επίδομα εξομάλυνσης συμπεριλαμβανομένων τόκων μέχρι 31/12/2009, δυνάμει οριστικής δικαστικής απόφασης που εκδόθηκε τα έτη 2008 και 2009. Επίσης, εκκρεμιών και άλλες ομολογίες υπαλλήλων με τον ίδιο νομικό βάση, για τις οποίες έπρεπε να διενεργηθεί πρόβλεψη ποσού € 2.025 χιλ. Η μη διενέργεια των ανωτέρω προβλεπόμενων έχει σαν συνέπεια η καθαρή θέση να εμφανίζεται αυξημένη κατά ποσό € 2.800 χιλ., οι προβλέπιμες ισόσπου μειωμένες και τα αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά ποσό € 1.200 χιλ.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2009 και τη χρηματοοικονομική επίδοσή για τη χρήση αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Όμοιο Εμφασις

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (π.δ. 315/1999), εκτός του κεφαλαίου της Αναλυτικής Λογιστικής Εξομάλυνσης. Επίσης από το κεφάλαιο περί Λογαριασμών Ταξέως δεν τηρήθηκαν οι λογαριασμοί «Εγγισθών», εμπρημάτων ασφαλών και απηλθουσών από αμοιβαίους συμβάσεις».

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντίστοιχη του περιεχομένου της Εκθέσεως Διαχειρίσεως της Δημο αρχικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.