

ΔΗΜΟΣ ΝΙΚΑΙΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009 6η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2009			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2008			ΠΛΗΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2009	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2008
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	952.038,22	625.972,61	326.065,61	721.984,59	531.560,42	190.424,17	<i>I. Κεφάλαιο</i>	864.987,60	864.987,60
	952.038,22	625.972,61	326.065,61	721.984,59	531.560,42	190.424,17	<i>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων</i>		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	52.510.770,51	50.471.141,44
<i>II. Ενωσώματες ακινητοποιήσεις</i>							Μείον: Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	28.570.951,37	26.901.465,02
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	4.598.374,45	0,00	4.598.374,45	4.598.374,45	0,00	4.598.374,45			
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδοπαίτα κοινής χρήσεως	7.723.644,91	5.512.432,71	2.211.212,20	7.704.497,58	5.335.348,91	2.369.148,67	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	8.097.214,89	5.221.899,60	2.875.315,29	8.097.214,89	4.689.022,62	3.408.192,27	Υπόλοιπο αποτελέσματος (έλλειμμα) χρήσεως εις νέον	-9.530.730,60	-3.881.870,99
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.652.715,34	950.066,89	1.702.648,65	2.652.715,34	729.095,52	1.923.619,82	Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλείμματα) προηγούμενων χρήσεων	-31.142.746,82	-27.260.875,33
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	26.733.414,38	8.793.551,04	17.939.863,34	26.732.788,55	6.832.203,80	19.900.584,75	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΥ)	-15.868.670,68	-6.708.082,80
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	3.714.753,63	2.779.547,57	935.206,06	3.598.595,31	2.479.689,89	1.118.905,42	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	7.476.299,84	980.027,91	6.496.271,93	7.476.299,84	706.135,44	6.770.164,40	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	837.948,44	755.598,76
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/ός εξοπλισμός	1.655.373,46	1.022.035,84	633.337,62	1.288.961,69	919.495,76	369.465,93	2. Λοιπές προβλέψεις	3.001.336,25	0,00
5. Μεταφορικά μέσα	4.197.206,39	3.409.167,91	788.038,48	3.470.711,39	3.288.477,42	182.233,97	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.294.687,90	2.739.077,35	555.610,55	3.066.481,04	2.512.905,06	553.575,98	<i>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	1.614.068,17	0,00	1.614.068,17	885.572,96	0,00	885.572,96	1. Δάνεια τραπεζών	891.422,75	1.231.477,83
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ)	71.757.753,36	31.407.806,62	40.349.946,74	69.572.213,04	27.492.374,42	42.079.838,62	3. Δάνεια Ταμειοτηρίων	35.307.946,20	33.877.108,21
<i>III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</i>							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης		404.988,99			404.988,99		1. Προμηθευτές	10.289.699,25	7.337.569,14
Μείον: Προβλέψεις υποτιμήσεως		-338.838,33	66.150,66		0,00	404.988,99	4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	181.975,34	97.031,21
			66.150,66			404.988,99	5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	2.247.461,25	275.143,74
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			40.416.097,40			42.484.827,61	7. Μακρ/σμες υποχρ. πληρωτέες στην επόμενη χρήση	5.068.510,30	7.168.486,82
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							8. Πιστωτές διάφοροι	1.604.148,22	1.038.529,86
<i>II. Απαιτήσεις</i>							Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓΙ)	19.391.794,36	15.916.760,77
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		931.715,63			595.179,59		55.591.163,31	51.025.346,81	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες		-587.450,11	344.265,52		0,00	595.179,59			
			344.265,52			595.179,59			
6. Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων			8.474,28			8.474,28			
			352.739,80			603.653,87			
<i>IV. Διαθέσιμα</i>									
1. Ταμείο			1.454,52			1.231,59			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.358.887,40			889.602,54			
			1.360.341,92			890.834,13			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΥ)			1.713.081,72			1.494.488,00			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.270.577,15			1.125.149,72	2. Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	164.044,56	222.026,73
			43.725.821,88			45.294.889,50			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			143.989.637,09			111.501.330,69	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΛΗΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)	43.725.821,88	45.294.889,50
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ	143.989.637,09	111.501.330,69
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού							2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού		

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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2009	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2008		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2009	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2008
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	9.006.858,80		9.435.643,31		
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	574.884,11		1.114.591,32		
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	21.338.735,59		18.105.490,82		
Σύνολο	30.920.478,50		28.655.725,45		
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	30.918.755,02		29.289.440,42		
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως	1.723,48		-633.714,97		
Πλέον: Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-ενοίκια)	7.099.845,52		4.016.182,77		
Σύνολο	7.101.569,00		3.382.467,80		
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	9.438.233,05		7.342.783,61		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	69.531,92	9.507.764,97	81.694,03	7.424.477,64	
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-2.406.195,97		-4.042.009,84		
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	13.280,73		15.744,22		
Μείον: 1. Προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχών και χρεωγράφων	338.838,33		0,00		
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.515.251,35	-2.840.808,95	2.385.376,07	-2.369.631,85	
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-5.247.004,92		-6.411.641,69		
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.669.486,35		2.458.049,20		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.561.114,32		311.656,05		
	3.230.600,67		2.769.705,25		
Μείον:					
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	860.847,46		1.367,12		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.064.692,53		238.567,43		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	3.588.786,36	7.514.326,35	-4.283.725,68	0,00	239.934,55
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημιές)	-9.530.730,60		-3.881.870,99		
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	4.009.844,39		4.179.091,61		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	4.009.844,39	0,00	4.179.091,61	0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (ζημιές)	-9.530.730,60		-3.881.870,99		

Νίκαια, 20 Ιανουαρίου 2011

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΗΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

ΙΩΑΚΕΙΜΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΑΔΤ Π 033803

ΤΟΥΝΤΑΣ Σ. ΚΑΝΕΛΛΟΣ
ΑΔΤ Β 270309

ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΙΔΟΥ
ΑΔΤ Θ 758187

ΣΤΑΥΡΟΣ ΛΙΑΠΠΗΣ
Α.Δ.Τ. Σ/728844 Α.Α. ΟΕΕ 8256

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

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του «ΔΗΜΟΥ ΝΙΚΑΙΑΣ», που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2009, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το Προσάρτημα. **Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις.** Η Διοίκηση του δήμου είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται 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 και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμφωνηθούμε με κανόνες δεοντολογίας καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη 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. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση του Δήμου, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίσεως των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (Π.Δ. 315/1999) εκτός από την αναλυτική λογιστική της εκμεταλλεύσεως. **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη.** Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Στις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως 2009 δεν περιλαμβάνεται ποσό € 8.570.358,44 € που αφορά την αξία έργων και μελετών που έχουν εκτελεστεί από εργολάβους, έχουν πιστοποιηθεί αλλά δεν έχουν τιμολογηθεί, επειδή δεν είχαν εξασφαλισθεί τα ανάλογα έσοδα για την πληρωμή τους, με συνέπεια οι «ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση» και οι αντίστοιχες υποχρεώσεις του Δήμου σε «προμηθευτές» που εμφανίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως 2009 να είναι ισόποσα μειωμένες. (περισσότερες πληροφορίες στην Αναλυτική Έκθεση ελέγχου μας προς το Δημοτικό Συμβούλιο). **2)** Στην κλειόμενη χρήση δεν έχουν λογισθεί τόκοι δανείων υπέρ του ΤΠ&Δ ποσού 64.175,15 με συνέπεια οι ζημιές της χρήσεως και οι υποχρεώσεις προς το ΤΠ&Δ να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες. **3)** Πέραν των ανωτέρω υποχρεώσεων σε Ασφαλιστικούς Οργανισμούς ποσού € 2.247.461,25, υφίστανται επιπλέον υποχρεώσεις ποσού € 1.139.140,27 που αφορά σε οφειλή του Δήμου προς το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ (από εργαζόμενους που εργάζονταν με σύμβαση μίσθωσης έργου) που εκκρεμεί δικαστικά ύστερα από αίτημα του Δήμου. Σημειώνεται ότι ο Δήμος δεν έχει σχηματίσει ισόποση πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως για τη ζημία που ενδέχεται να προκύψει σε περίπτωση που η ανωτέρω υπόθεση τελεσιδικήσει κατά του Δήμου. **4)** Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως ποσού € 66.514,36 που αφορά το απλήρωτο μέχρι την 31.12.2009, από το συνολικό ποσό € 2.068.965,51 πρίμ παραγωγικότητας στους εργαζόμενους του Δήμου για το χρονικό διάστημα 1.1.1990 έως 31.12.1996, σύμφωνα με την παράγρ. 6α του άρθρου 27 του Ν. 3013/2002. **5)** Μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε από την Περιφέρεια Αττικής διαπιστώθηκαν παρατυπίες στην εκτέλεση του έργου «Κατεδαφισές επικινδύνων και ετοιμόρροπων στη σεισμολογική περιοχή Δήμου Νίκαιας» και ζητείται να επιστραφεί από το Δήμο ποσό € 650.625,26 που αφορά πληρωμές έως την ημερομηνία του ελέγχου, παρά τις αντιρρήσεις που επικαλείται ο Δήμος. Δεν έχει σχηματισθεί ισόποση πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως για τη ζημία που θα προκύψει σε περίπτωση που ο Δήμος αναγκασθεί να επιστρέψει το ανωτέρω ποσό. **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 31 Δεκεμβρίου 2009 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών Θεμάτων:** Επιληθώσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Δημοκρατικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 9 Φεβρουαρίου 2011

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΒΕΡΓΗΣ ΚΩΝ. ΒΑΛΑΣΣΑΣ
Α.Μ. ΣΟΕΑ15551

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.α.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φοκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ. Μ. ΣΟΕΑ: 125