



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ
Μ Ε Σ Ο Γ Α Ι Α Σ**

Μαρκόπουλο, 05-01-2021

Αρ. Πρωτ. : 138

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το Πρακτικό της υπ' αριθμ. **33^{ης} / 30.12.2020** Συνεδρίασης της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Μαρκοπούλου Μεσογαίας

Αρ. Αποφ. 335/2020

Π Ε Ρ Ι Λ Η Ψ Η

Λήψη απόφασης για έγκριση ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2019 του ΝΠΔΔ με την επωνυμία «Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Μαρκοπούλου Μεσογαίας».

Στο Μαρκόπουλο Μεσογαίας σήμερα, την **30^η** του μηνός **Δεκεμβρίου**, έτους **2020**, ημέρα της εβδομάδος **Τετάρτη** και ώρα **13:00** και στο Δημοτικό Κατάστημα του Δήμου Μαρκοπούλου, συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Μαρκοπούλου Μεσογαίας, κατόπιν της υπ' αριθμόν **20518/23.12.2020** εγγράφου προσκλήσεως του Προέδρου αυτής, που κοινοποιήθηκε στα μέλη μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, σύμφωνα με το άρθρο 75 του Ν.3852/10, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 77 του Ν.4555/18.

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι σε σύνολο επτά **(7)** μελών, συμπεριλαμβανομένου και του Προέδρου, βρέθηκαν παρόντα επτά **(7)** μέλη και ονομαστικά οι:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

- | | |
|----------------------------------|-------------------------------|
| 1) Αλλαγιάννης Κων/νος | Δήμαρχος ως Πρόεδρος |
| 2) Κολιαβασίλης Δημήτριος | Αντιδήμαρχος ως τακτικό μέλος |
| 3) Αϊδινιώτης Ιωάννης | Αντιδήμαρχος ως τακτικό μέλος |

4) Μαντάλα Καλή	Δημ. Σύμβουλος ως τακτικό μέλος
5) Μαντάλα Μαρία	Δημ. Σύμβουλος ως Αντιπρόεδρος
6) Πολίτης Ιωάννης	Δημ. Σύμβουλος ως τακτικό μέλος
7) Στρατουδάκης Ιωάννης	Δημ. Σύμβουλος ως αναπλ. μέλος

ΑΠΟΝΤΕΣ

ΟΥΔΕΙΣ

Τον Δημοτικό Σύμβουλο και τακτικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής, κ. Κουβέλη Αλέξανδρο, αναπληρώνει ο Δημοτικός Σύμβουλος και αναπληρωματικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής, κ. Στρατουδάκης Ιωάννης.

Τα πρακτικά τηρήθηκαν από την κα Γκαραγκούνη Νίκη, Δημοτική Υπάλληλο.

Ο κος Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενος το **7^ο θέμα** της ημερήσιας διάταξης, με τίτλο: **“Λήψη απόφασης για έγκριση ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2019 του ΝΠΔΔ με την επωνυμία «Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Μαρκοπούλου Μεσογαίας»”,** εξέθεσε στην Οικονομική Επιτροπή τα εξής:

Με τις παρ. 1, 2, 3, 4 και 5 του άρθρου 163 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/06), ορίζονται τα εξής:

«1. Έως το τέλος Μαΐου, εκείνος που ενεργεί την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει δια μέσου του Δημάρχου στη Δημαρχιακή Επιτροπή (νυν Οικονομική Επιτροπή) λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε. Τα στοιχεία που περιλαμβάνει ο λογαριασμός της διαχείρισης ορίζονται με το Προεδρικό Διάταγμα της παρ. 2 του άρθρου 175. Ο λογαριασμός υποβάλλεται ενιαίος, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που έχουν τυχόν γίνει, ως προς τα πρόσωπα εκείνων που ενεργούν την Ταμειακή Υπηρεσία.

2. Μέσα σε δύο (2) μήνες αφότου παρέλαβε τα ανωτέρω στοιχεία, η Οικονομική Επιτροπή τα προελέγχει και, το αργότερο πέντε (5) ημέρες μετά τη λήξη του διμήνου, υποβάλλει τον απολογισμό και, προκειμένου για Δήμους που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, μαζί με έκθεσή της στο Δημοτικό Συμβούλιο.

3. Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο Δημοτικό Συμβούλιο, ελέγχονται από έναν Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή.

Οι Δήμοι που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο υποχρεούνται, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων κάθε οικονομικού έτους, να ορίζουν τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή και τον αναπληρωτή του μέχρι το τέλος Οκτωβρίου του έτους αυτού.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής, για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) του Δήμου, εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων. Στο χορηγούμενο πιστοποιητικό ελέγχου του, ο Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής αναφέρει εάν ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων. Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Εκτός από το πιστοποιητικό ελέγχου, ο Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή στο Δημοτικό Συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας.

4. Το συμβούλιο μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών αφότου παρέλαβε τον απολογισμό ή και τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως και την έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής αποφασίζει με πράξη του για την έγκριση του απολογισμού ή και του ισολογισμού και διατυπώνει τις παρατηρήσεις του σχετικά με αυτόν, σε ειδική για αυτόν το σκοπό συνεδρίαση, στην οποία παρίσταται και ο διευθυντής των οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου.

Στους Δήμους που εφαρμόζουν κλαδικό λογιστικό σχέδιο, στην ανωτέρω ειδική συνεδρίαση καλείται και παρίσταται και ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής ή ο αναπληρωτής του, ο οποίος συνέταξε το πιστοποιητικό ελέγχου. Η απουσία του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή ή του αναπληρωτή του δεν επηρεάζει τη λήψη απόφασης του συμβουλίου, υπό τον όρο ότι αποδεικνύεται η εμπρόθεσμη πρόσκλησή του στην ειδική συνεδρίαση.

Ο Δήμαρχος με έγγραφό του κοινοποιεί την απουσία του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή από τη συνεδρίαση στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, το συμβούλιο δε, έχει δικαίωμα να αποκλείσει τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή που δεν προσήλθε, από επόμενο έλεγχο στο Δήμο.

5. Ο απολογισμός ή και ο ισολογισμός με το πιστοποιητικό και την έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή, μαζί με όλα τα δικαιολογητικά που ορίζονται στο άρθρο 24 του Ν.3202/2003 (ΦΕΚ 284 Α'), όπως ισχύει, υποβάλλονται για έλεγχο στο Ελεγκτικό Συνέδριο, μέσα σε έναν (1) μήνα από του εκδόθηκε η πράξη του δημοτικού συμβουλίου που προβλέπει η προηγούμενη παράγραφος και η υποβολή του ανακοινώνεται στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας.

Σε περίπτωση μη υποβολής του απολογισμού ή και του ισολογισμού στο Ελεγκτικό Συνέδριο, επιβάλλονται σε βάρος των υπαιτίων οι κυρώσεις του άρθρου 26 του π.δ. 774/1980 και παράλληλα διενεργείται έκτακτος γενικευμένος έλεγχος στη διαχείριση του Δήμου, μετά από απόφαση του Προέδρου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, που εκδίδεται είτε αυτεπάγγελτα είτε μετά από αίτηση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας».

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται αναλογικά και για τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, σύμφωνα με τα άρθρα 240, 234 του Ν.3463/06 και της παρ.1 του άρθρου 236 του Ν.3463/06.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 72 του Ν.3852/2010, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 40 του Ν.4735/2020 (ΦΕΚ 197Α/12.10.2020) και συγκεκριμένα με την περίπτωση γ', η **Οικονομική Επιτροπή «εγκρίνει τον απολογισμό του Δήμου, καθώς και τους προϋπολογισμούς, ισολογισμούς, απολογισμούς, ετήσια προγράμματα δράσης και τις εκθέσεις πεπραγμένων των νομικών προσώπων και επιχειρήσεων του Δήμου».**

Το Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ», εφαρμόζει κλαδικό λογιστικό σχέδιο. Με την υπ' αριθμ. 10/2019 απόφαση του Προέδρου, ορίστηκε η κ. Ολυμπία Μπαρζού Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 21371 από την εταιρεία ΒΔΟ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε., για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Ν.Π.Δ.Δ. «ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ», χρήσης οικονομικού έτους 2019, η οποία παρίσταται στην συνεδρίαση, όπως επίσης παρίσταται και η Λογίστρια του Ν.Π.Δ.Δ., κα Παπαγρηγορίου Αλεξάνδρα.

Κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, το Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ», απέστειλε προς έγκριση στην Οικονομική Επιτροπή, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως οικονομικού έτους 2019, όπως εγκρίθηκαν και ψηφίστηκαν ομόφωνα με την υπ' αριθμ. **119/2020** (ΑΔΑ: 6ΒΑΚΩΛΝ-Φ1Γ) απόφαση του Διοικητικού του

Συμβουλίου, κατά τη συνεδρίασή του την 9^η Δεκεμβρίου 2020, μαζί με το πιστοποιητικό ελέγχου και την έκθεση ελέγχου της Ορκωτής Ελέγκτριας – Λογίστριας κας Ολυμπίας Μπαρζού Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 21371 από την εταιρεία ΒΔΟ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε., και έχουν ως κατωτέρω:

ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019									
8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2019 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018				
		ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΣ	ΑΝΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΣ	ΑΝΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018
B.	ΕΞΟΔΑ ΕΚΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A.	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
4.	Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	35.608,51	27.608,55	7.999,96	35.608,51	26.275,23	9.333,28		
		35.608,51	27.608,55	7.999,96	35.608,51	26.275,23	9.333,28		
Γ.	ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							1.	Καθαρή θέση απογραφής έναρξης
									-58.716,39
									-58.716,39
II.	Ενσώματες ακινητοποιήσεις							V.	Αποτελέσματα εις νέο
3β.	Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	87.281,52	26.184,45	61.097,07	87.281,52	17.456,30	69.825,22	Υπόλοιπο αποτελεσμάτων π.ρ. χρήσεων	271.701,03
3γ.	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	93.851,27	25.430,01	68.421,26	93.851,27	16.044,88	77.806,39		259.719,47
4.	Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	37.108,86	37.108,73	0,13	37.108,86	37.108,73	0,13	1.	Υπόλοιπο αποτελεσμάτων χρήσεως εις νέο
									89.281,08
									11.981,56
5.	Μεταφορικά μέσα	18.848,00	314,13	18.533,87	0,00	0,00	0,00		360.982,11
6.	Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	41.715,30	39.531,92	2.183,38	41.715,30	39.268,82	2.446,48	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	302.265,72
									212.984,64
	Σύνολο ακινητοποιήσεων	278.804,95	128.569,24	150.235,71	259.956,95	109.878,73	150.078,22		
	Σύνολο παγίου ενεργητικού			150.235,71			150.078,22		
Δ.	ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Γ.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
II.	Απαιτήσεις			0,00				II.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
1.	Πελάτες			163.881,01			139.196,57	1.	Προμηθευτές
	Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις			130.679,02			128.046,12	5.	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη
11.	Χρεώστες διάφοροι			22.238,51			0,00	6.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί
				55.440,50			11.150,45		0,00
									0,00
IV.	Διαθέσιμα							Σύνολο υποχρεώσεων	64.747,97
1.	Ταμείο			17,35			1.078,33		28.669,81
3.	Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			194.835,97			134.414,17		64.747,97
				194.853,32			135.492,50		
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού			250.293,82			146.642,95		
								Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
								1.	Έσοδα επόμενων χρήσεων
									40.815,80
								2.	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα
									700,00
									41.515,80
									64.400,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ)				408.529,49			306.054,45	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)	408.529,49
									306.054,45
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ								ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ	
	Εισπράξεις (Έσοδα Δημοσίου Λογιστικού)			401.283,09			374.097,32	Πληρωμές (Έξοδα Δημοσίου Λογιστικού)	341.922,27
	Ταμειακό αποτέλεσμα χρήσης(Έλλειμμα)			0,00			0,00	Ταμειακό αποτέλεσμα χρήσης(Πλεόνασμα)	59.360,82
				401.283,09			374.097,32		401.283,09
									374.097,32

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
							Ποσά κλειόμενης	Ποσά κλειόμενης
							χρήσεως 2019	χρήσεως 2018
						Υπόλοιπο αποτελεσμάτων π.ρ. χρήσεων	271.701,03	259.719,47
						Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	89.281,08	11.981,56
						Σύνολο	360.982,11	271.701,03
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως								
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)			389.461,99				221.523,06	
Μείον: Κόστος πωλήσεων			211.697,09				174.509,03	
Μικτά αποτελέσματα(κέρδη) εκμεταλλεύσεως			177.764,90				47.014,03	
ΠΛΕΟΝ:Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			0,00				50.000,00	
Σύνολο			177.764,90				97.014,03	
ΜΒΟΝ:								
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			89.172,08				74.789,59	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως			562,56	89.734,64			705,68	75.495,27
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως				88.030,26				21.518,76
ΠΛΕΟΝ (ή μείον):								
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα			951,86				941,30	
Μείον:								
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα			148,10	803,76			166,50	774,80
Ολικά αποτελέσματα(κέρδη) εκμεταλλεύσεως				88.834,02				22.293,56
II. ΠΛΕΟΝ(ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα								
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα			681,09				1,00	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			32.487,04				0,00	
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			17.076,04				10.313,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			15.645,03	447,06			0,00	-10.312,00
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				89.281,08				11.981,56
ΜΒΟΝ:								
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων			20.023,83				19.829,92	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			20.023,83	0,00			19.829,92	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη)				89.281,08				11.981,56

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Προς την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Μαρκοπούλου - Μεσαίωνας

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου «ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ», οι οποίες αποστέλλονται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, 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 του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Ν.Π.Δ.Δ. «ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και τη χρηματοοικονομική της 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 ότι δεν λάβαμε επιστολή από το νομικό σύμβουλο του Νομικού Προσώπου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού διαπράτουμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά αυτού 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 την οντότητα, 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.

Έμφαση θέματος

Επισημάσαμε την προσοχή σας στη σημείωση 6 του προσαρτήματος, όπου αναφέρεται ότι το Κεφάλαιο του Ν.Π.Δ.Δ. "ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ" κατά την 31/12/2019 είναι αρνητικό και προέκυψε κατά την απογραφή έναρξης. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νομικού Προσώπου 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 30/12/2019 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη σχετικά με τη μη λήψη επιστολής από το Νομικό Σύμβουλο του Νομικού Προσώπου σχετικά με τις εκκρεμείς δίκες.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις 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 απ αναμειγμένων από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της οντότητας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας από συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την οντότητα ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

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 απ αναμειγμένες από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλό επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχός 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. Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης, εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που αντιστοιχούν στους κινδύνους αυτούς και αποκύημα ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την 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 συμπαγώνια, πλαστογραφία, εσκευμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκλιση των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό τον σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της οντότητας. 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. Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της οντότητας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπάρκειες να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η οντότητα να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. 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 επιπληρώνεται 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

Επιληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2019. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Ν.Π.Δ.Δ. «ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

				Αγία Παρασκευή, 12 Δεκεμβρίου 2020			
				Μπαρζού Γ. Ολυμπία			
				Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια			
				ΑΜ ΣΟΕΛ 21371			
				BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.			
				A.M..Σ.Ο.Ε.Λ. 173			

Εν συνεχεία, ο κος Πρόεδρος κάλεσε την Οικονομική Επιτροπή να αποφασίσει σχετικά.

Η Οικονομική Επιτροπή, αφού έλαβε υπόψη την εισήγηση του Προέδρου της, τις παρ. 1, 2, 3, 4 και 5 του άρθρου 163 του Ν.3463/06, τα άρθρα 240, 234 του Ν.3463/06 και την παρ.1 του άρθρου 236 του Ν.3463/06, τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν.3852/2010, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 40 του Ν.4735/2020 (ΦΕΚ 197Α/12.10.2020) και ειδικότερα την περίπτωση γ', την υπ' αριθμ. 119/2020 (ΑΔΑ: 6ΒΑΚΩΛΝ-Φ1Γ) ομόφωνη απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ», το πιστοποιητικό ελέγχου και την έκθεση ελέγχου της Ορκωτής Ελέγκτριας – Λογίστριας κας Ολυμπίας Μπαρζού Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 21371 από την εταιρεία ΒΔΟ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.,

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Εγκρίνει τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως οικονομικού έτους 2019 του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ», όπως εγκρίθηκαν και ψηφίστηκαν ομόφωνα με την υπ' αριθμ. 119/2020 (ΑΔΑ: 6ΒΑΚΩΛΝ-Φ1Γ) απόφαση του Διοικητικού του Συμβουλίου, με την έκθεση ελέγχου της Ορκωτής Ελέγκτριας – Λογίστριας, ως κατωτέρω:

ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2019 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΠΑΘΗΤΙΚΟ				
			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018					
			ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝ΄ΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝ΄ΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	
B.	ΕΞΟΔΑ Ε΄ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						A.	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
4.	Λοιπά έξοδα εγκατάστασης										
			35.608,51	27.608,55	7.999,96	35.608,51	26.275,23	9.333,28			
			35.608,51	27.608,55	7.999,96	35.608,51	26.275,23	9.333,28			
Γ.	ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ										
II.	Ενσώματες ακινητοποιήσεις										
3β.	Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως										
3γ.	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης										
			87.281,52	26.184,45	61.097,07	87.281,52	17.456,30	69.825,22			
			93.851,27	25.430,01	68.421,26	93.851,27	16.044,88	77.806,39			
4.	Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός										
			37.108,86	37.108,73	0,13	37.108,86	37.108,73	0,13			
5.	Μεταφορικά μέσα										
			18.848,00	314,13	18.533,87	0,00	0,00	0,00			
6.	Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός										
			41.715,30	39.531,92	2.183,38	41.715,30	39.268,82	2.446,48			
	Σύνολο ακινητοποιήσεων										
			278.804,95	128.569,24	150.235,71	259.956,95	109.878,73	150.078,22			
	Σύνολο παγίου ενεργητικού										
					150.235,71			150.078,22			
Δ.	ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ										
II.	Απαιτήσεις										
1.	Πελάτες										
					0,00			139.196,57			
	Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις										
					163.881,01			128.046,12			
11.	Χρεώστες διάφοροι										
					130.679,02			0,00			
					22.238,51			11.150,45			
					55.440,50						
IV.	Διαθέσιμα										
1.	Ταμείο										
					17,35			1.078,33			
3.	Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας										
					194.835,97			134.414,17			
					194.853,32			135.492,50			
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού										
					250.293,82			146.642,95			
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ)										
					408.529,49			306.054,45			
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ										
	Εισπράξεις (Έσοδα Δημοσίου Λογιστικού)										
					401.283,09			374.097,32			
	Ταμειακό αποτέλεσμα χρήσης(Έλλειμμα)										
					0,00			0,00			
					401.283,09			374.097,32			
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ										
	Πληρωμές (Έξοδα Δημοσίου Λογιστικού)										
					341.922,27			251.801,20			
	Ταμειακό αποτέλεσμα χρήσης(Πλεόνασμα)										
					59.360,82			122.296,12			
					401.283,09			374.097,32			
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)										
					408.529,49			306.054,45			
	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ										
	1. Έσοδα επίομων χρήσεων										
					40.815,80			64.400,00			
	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα										
					700,00			0,00			
					41.515,80			64.400,00			
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)										
					408.529,49			306.054,45			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΣΜΑΤΩΝ		
							Ποσά κλειόμενης	Ποσά κλειόμενης
							χρήσεως 2019	χρήσεως 2018
						Υπόλοιπο αποτελεσμάτων πρ. χρήσεων	271.701,03	259.719,47
						Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	89.281,08	11.981,56
						Σύνολο	360.982,11	271.701,03
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως								
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)			389.461,99				221.523,06	
Μείον: Κόστος πωλήσεων			211.697,09				174.509,03	
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			177.764,90				47.014,03	
ΠΛΕΟΝ: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			0,00				50.000,00	
Σύνολο			177.764,90				97.014,03	
ΜΕΘΟΝ:								
1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			89.172,08				74.789,59	
3. Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως			562,56	89.734,64			705,68	75.495,27
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως				88.030,26				21.518,76
ΠΛΕΟΝ (ή μείον):								
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα			951,86				941,30	
Μείον:								
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα			148,10	803,76			166,50	774,80
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως				88.834,02				22.293,56
III. ΠΛΕΟΝ(ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα								
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα			681,09				1,00	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			32.487,04				0,00	
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			17.076,04				10.313,00	
3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων			15.645,03	447,06			0,00	-10.312,00
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				89.281,08				11.981,56
ΜΕΘΟΝ:								
Σύνολο απασβέσεων πάγιων στοιχείων			20.023,83				19.829,92	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			20.023,83	0,00			19.829,92	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη)				89.281,08				11.981,56

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Προς την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Μαρκοπούλου - Μεσογαίας

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νομικού Προσώπου του Δημοσίου Δικαίου «ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ», οι οποίες απελευτώνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Ν.Π.Δ. «ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και τη χρηματοοικονομική της 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 προέκυψε ότι δεν λάβαμε επιστολή από το νομικό σύμβουλο του Νομικού Προσώπου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 την οντότητα, 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση θέματος

Επιστόμω την προσοχή σας στη σημείωση 6 του προαρθρήματος, όπου αναφέρεται ότι το Κεφάλαιο του Ν.Π.Δ. "ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ" κατά την 31/12/2019 είναι αρνητικό και προέκυψε κατά την απογραφή έναρξης. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νομικού Προσώπου 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 30/12/2019 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη σχετικά με τη μη λήψη επιστολής από το Νομικό Σύμβουλο του Νομικού Προσώπου σχετικά με τις εκκρεμείς δίκες.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις 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 ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της οντότητας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την οντότητα ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σε αυτές τις ενέργειες.

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 ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται 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 ουσιαστικές σφάλματα, όταν αυτά υπάρχουν. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά 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. Ως καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης, Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται 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 την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπληγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό τον σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της οντότητας. 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. Απ' οφθαλμού μας για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιαστική αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιαστική αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της οντότητας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιαστική αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η οντότητα να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. 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 επιπυγχάνεται 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 Απατήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2019. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Ν.Π.Δ. «ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αγία Παρασκευή, 12 Δεκεμβρίου 2020

Μπαρζού Γ. Ολυμπία

Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

ΑΜ ΣΟΕΑ 21371

BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

A.M.S.O.E.A. 173

Η παρούσα απόφαση μαζί με όλα τα δικαιολογητικά που ορίζονται στο άρθρο 24 του Ν.3202/2003 (ΦΕΚ 284 Α'), όπως ισχύει, θα υποβληθούν για έλεγχο στο Ελεγκτικό Συνέδριο.

Η απόφαση αυτή θα υποβληθεί για τον απαιτούμενο έλεγχο νομιμότητας.

Συνοπτική κατάσταση του ισολογισμού μετά των αποτελεσμάτων χρήσεως και του πιστοποιητικού ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή θα δημοσιευτούν σε μία (1) τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική εφημερίδα ή, εάν τέτοια δεν υπάρχει, σε εφημερίδα η οποία εκδίδεται στα όρια του νομού που εδρεύει ο Δήμος. (παρ. 7 άρθρο 6 Ν.3548/07)

Η παρούσα απόφαση έλαβε αύξοντα αριθμό **335/2020**.

Εξαντληθέντων των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, λύεται η συνεδρίαση.

Αφού αναγνώστηκε το παρόν πρακτικό, υπογράφεται ως ακολούθως:

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΑΛΛΑΓΙΑΝΝΗΣ Δ. ΚΩΝ/ΝΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ
ΚΟΛΙΑΒΑΣΙΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΑΪΔΙΝΙΩΤΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΜΑΝΤΑΛΑ ΚΑΛΗ
ΜΑΝΤΑΛΑ ΜΑΡΙΑ
ΠΟΛΙΤΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΣΤΡΑΤΟΥΔΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ
ΓΚΑΡΑΓΚΟΥΝΗ ΝΙΚΗ

Ακριβές αντίγραφο
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΑΛΛΑΓΙΑΝΝΗΣ Δ. ΚΩΝ/ΝΟΣ