

# ΔΗΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

### 7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
<b>B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	9.861.908,07	6.208.569,04	3.653.339,03	8.283.243,64	5.927.747,64	2.355.496,00	<i>I. Κεφάλαιο</i>	151.943.796,67	151.943.796,67
	<b>9.861.908,07</b>	<b>6.208.569,04</b>	<b>3.653.339,03</b>	<b>8.283.243,64</b>	<b>5.927.747,64</b>	<b>2.355.496,00</b>		<b>151.943.796,67</b>	<b>151.943.796,67</b>
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<i>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων</i>		
<i>II. Ενωσίματες ακινοτοποιήσεις</i>							1. Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας τίτλων	1.869.474,91	1.780.933,02
1α. Γήπεδα - Οικόπεδα	36.125.457,26	0,00	36.125.457,26	35.973.955,46	0,00	35.973.955,46	3. Δωρεές παγίων	274.457,94	4.600,01
1α. Πατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	8.979.781,36	6.510.572,41	2.469.208,95	8.433.437,40	6.320.837,67	2.112.599,73	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	153.678.487,67	157.199.722,03
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	42.093.193,13	28.740.700,48	13.352.492,65	41.680.186,53	27.637.537,77	14.042.648,76		<b>155.822.420,52</b>	<b>158.985.255,06</b>
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.639.102,53	2.238.575,39	1.400.527,14	3.639.102,53	2.137.632,49	1.501.470,04			
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	91.736.939,21	0,00	91.736.939,21	91.736.939,21	0,00	91.736.939,21			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	161.351.719,40	48.171.398,58	113.180.320,82	158.584.632,73	46.224.502,67	112.360.130,06			
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	6.541,57	4.017,62	2.523,95	6.541,57	3.755,96	2.785,61			
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.714.774,53	1.674.863,82	1.039.910,71	2.689.906,18	1.587.199,21	1.102.706,97			
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	13.625.337,96	6.169.227,75	7.456.110,21	13.409.011,28	5.636.987,37	7.772.023,91			
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	6.295.517,26	5.827.689,58	467.827,68	6.195.219,43	5.767.358,74	427.860,69			
5. Μεταφορικά μέσα	9.627.587,34	9.326.596,71	300.990,63	9.541.494,69	9.260.827,09	280.667,60			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	19.902.401,22	6.368.201,61	13.514.199,61	19.722.229,90	6.247.373,51	13.474.856,39			
7. Ακινοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	18.205.979,39	0,00	18.205.979,39	22.494.063,10	0,00	22.494.063,10			
<b>Σύνολο ακινοτοποιήσεων (ΓII)</b>	<b>414.304.332,16</b>	<b>115.051.843,95</b>	<b>299.252.488,21</b>	<b>414.106.720,01</b>	<b>110.824.012,48</b>	<b>303.282.707,53</b>			

#### III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες

1. Τίτλοι πάγια επένδυσης	2.141.055,10			2.236.051,10		
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	138.804,74			233.800,74		
Πλέον: Διαφορές απομίσθησης	1.506.278,02			1.419.437,69		
Μείον: Προβλέψεις υποτιμήσεως	292.485,99	3.216.042,39		294.187,55	3.127.500,50	
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		50.500,00			0,00	
		3.266.542,39			3.127.500,50	
		<b>302.519.030,60</b>			<b>306.410.208,03</b>	

#### Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)

#### A. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

##### II. Απαιτήσεις

1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	10.060.553,76			10.992.881,89		
Μείον : Προβλέψεις	1.420.614,46	8.639.939,30		1.174.832,72	9.818.049,17	
2. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων		32.803,52			0,00	
3. Χρεώστες διάφοροι		1.335.047,93			1.323.954,42	
		<b>10.007.790,75</b>			<b>11.142.003,59</b>	

##### IV. Διαθέσιμα

1. Ταμείο	46.886,10			48.952,68		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	21.312.715,32			21.961.085,33		
	<b>21.359.601,42</b>			<b>22.010.038,01</b>		
	<b>31.367.392,17</b>			<b>33.152.041,60</b>		

#### Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)

#### E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	1.643.466,14			2.161.065,14		
	<b>1.643.466,14</b>			<b>2.161.065,14</b>		

#### ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+B+D+E)

**339.183.227,94**

**344.078.810,77**

#### ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ

2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	154.116.900,06			145.751.052,94		
3. Χρεωστικοί λογ. Εγγυήσεων & εμπράγμ.ασφαλείων	362.397,42			0,00		
	<b>154.479.297,48</b>			<b>145.751.052,94</b>		

**ΉΜΕΙΣ/ΕΙΣ:** Το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Λέσβου σε εφαρμογή των άρθρων 107 και 109 του νόμου 3852/2010 αποφάσισε με την Α.Δ.Σ 757/15-12-2014 μεταξύ άλλων και τα εξής: α) Την επέκταση της χωρικής αρμοδιότητας της ΔΕΥΑ ΛΕΣΒΟΥ στο σύνολο του νομού Λέσβου από 01/01/2015.β) Ενέκρινε όπως οι υπηρεσίες του Δήμου Λέσβου να ολοκληρώσουν την απογραφή των εγκαταστάσεων ύδρευσης – αποχέτευσης και να παραδώσουν στη ΔΕΥΑ ΛΕΣΒΟΥ λειτουργικά για χρήση τις εγκαταστάσεις και τα δίκτυα ύδρευσης – αποχέτευσης. γ) Ενέκρινε να εφαρμοστούν ταυτόχρονα οι διατάξεις των άρθρων 107 και 109 του ν.3852/10 καθώς και οι διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 1 του ν.1069/80.Επίσης η επιχείρηση αναλαμβάνει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις με την υπηρησιακή ύδρευσης – αποχέτευσης του Δήμου. Από τον συνδυασμό των επόμενων διατάξεων (άρθρο 9 Ν. 1069/80 και άρθρα 1192 εδ.2 και 1198 του Αστικού Κώδικα) προκύπτει ότι οι υποδομές ύδρευσης - αποχέτευσης μεταβιβάζονται από τους ΟΤΑ στην ΔΕΥΑ με την εξής διάκριση: α) τα κινητά αυτοκίνητα και χωρίς καμία άλλη διαπίστωση «όμα η συστάση της επιχείρησης», β) τα ακίνητα από την άποψη του εννοχικού δικαίου (π.χ. χρήση, κάρπωση) αυτοκίνητα και χωρίς καμία άλλη διαπίστωση «όμα η συστάση της επιχείρησης», ενώ από την άποψη του εμπράγματου δικαίου, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αφορούν ύδρευση και αποχέτευση απεικονίζονται στον ισολογισμό του Δήμου Λέσβου, ενώ η εκμετάλλευσή τους γίνεται από την ΔΕΥΑ ΛΕΣΒΟΥ. Στα πλαίσια των παραπάνω κατά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2017 δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις επί των παγίων αυτών ποσού € 4.197,00 χιλ. και δεν λογίστηκαν έσοδα από επιχορηγήσεις ποσού € 4.139,00 χιλ..

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016			Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	Αποτελέσματα (πλεόνασμα) εις νέον
	Ποσό	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Ποσό	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			10.324.003,05			10.434.665,30	403.242,37	4.608.301,11
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρότιμα-προσαυξήσεις			1.238.393,92			1.567.265,21	22.124.915,99	17.516.614,88
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό			17.846.696,67			20.135.076,42	<b>22.528.158,36</b>	<b>22.124.915,99</b>
<b>Σύνολο</b>			<b>29.409.093,64</b>			<b>32.137.006,93</b>		
<b>Μείον:</b> Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			35.737.078,73			35.044.083,95		
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>-6.327.985,09</b>			<b>-2.907.077,02</b>		
<b>Πλέον:</b> Άλλα έσοδα			5.563.896,41			3.185.153,23		
<b>Σύνολο</b>			<b>-764.088,68</b>			<b>278.076,21</b>		
<b>Μείον:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.717.787,30			5.716.996,07				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	145.880,14	5.863.667,44		71.415,00	5.788.411,07			
<b>Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>-6.627.756,12</b>			<b>-5.510.334,86</b>		
<b>Πλέον:</b> 1. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	292.452,20			440.379,00				
<b>Μείον:</b> 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	108.987,74	183.464,46		134.452,68	305.926,32			
<b>Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>-6.444.291,66</b>			<b>-5.204.408,54</b>		
<b>ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα</b>								
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.989.398,06		3.933.444,13					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	3.009.081,58	6.998.479,64	6.131.842,36	10.065.286,49				
<b>Μείον:</b>								
1.Εκτακτα & Ανόργανα Έξοδα	106,06		72.894,25					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	86.869,64	86.975,70	6.911.503,94	87.447,68	160.341,93	9.904.944,56		
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>467.212,28</b>			<b>4.700.536,02</b>		
<b>Μείον:</b> Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	4.508.652,87			4.489.700,83				
<b>Μείον :</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	4.508.652,87	0,00	0,00	4.489.700,83		0,00		
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ</b>			<b>467.212,28</b>			<b>4.700.536,02</b>		
<b>Μείον:</b>								
<b>Φόρος Εισοδήματος Ειδικών Εσόδων Ο.Τ.Α.</b>			63.969,91			92.234,91		
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>			<b>403.242,37</b>			<b>4.608.301,11</b>		

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

### Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

**Γνώμη με επιφύλαξη:** Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «Δήμου Λέσβου», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθημα. 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 εύλογο, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του «Δήμου Λέσβου» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, και τη χρηματοοικονομική επίδοσή 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) Στον λογαριασμό Δ.ΙΙ.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από βεβαιωθέντα έσοδα σε προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 8.608 χιλ., για τις οποίες η σχηματισμένη πρόβλεψη ποσού ευρώ 1.421 χιλ., είναι κατά τη γνώμη μας ανεπαρκής και υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ποσό ευρώ 6.510 χιλ.. Λόγω μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των Απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 6.510 χιλ., και τα αποτελέσματα χρήσης κατά ποσό ευρώ 657 χιλ. 2) Από τις με υπ' αριθ. πρωτ. 9752 & 9753/07.03.2019, επιστολές μας προς την Νομική Υπηρεσία και τους συνεργαζόμενους δικηγόρους του Δήμου, έως και την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας, δεν λάβαμε καμία απάντηση, κατά συνέπεια δεν ήταν εφικτός ο έλεγχος για τυχόν υπαρχουσών και μελλοντικές ενδεχόμενες υποχρεώσεις του Δήμου προς τρίτους ή τυχόν εκκερμένων δικαστικών υποθέσεων αλλά και τυχόν ύπαρξης βαρών και ενεχόμενων επί των περιουσιακών του στοιχείων, έτσι ώστε να είναι εφικτό να προσδιοριστεί η επίπτωση τους επί των οικονομικών καταστάσεων.

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 τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Πρότυπων 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 Θεμάτων:** Εφιστάμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Ο Δήμος στη χρήση 2017, όπως και στις προηγούμενες, δεν τήρησε την αναλυτική λογιστική (κοστολόγηση), κυρίως λόγω αδυναμίας συγκέντρωσης αναλυτικών πληροφοριών κόστους, που οφείλεται και στην μη πλήρη μηχανογράφηση του συνόλου των υπηρεσιών του. Η μη τήρηση της αναλυτικής λογιστικής είχε ως αποτέλεσμα, τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του κόστους των βασικών λειτουργιών που εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως (κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών, κόστος διοίκησης, κόστος δημοσίων σχέσεων), για τον οποίο ακολουθήθηκαν οι ίδιες με την προηγούμενη χρήση αρχές, αλλά και την αδυναμία συσχέτισης κόστους και εσόδου για τα ανταποδοτικά τέλη. 2) Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της τελευταίας δεκαετίας από τις φορολογικές αρχές, για τους έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους, και για την φορολογία χαρτοσήμου, καθώς και για την φορολογία εισοδήματος για τις χρήσεις 2014 έως και 2017. Κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου για τις εν λόγω χρήσεις. Στη γνώμη μας, δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

**Άλλα θέμα:** Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Λέσβου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 17/10/2018 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη με τα θέματα έμφασης.

**Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων:** Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες 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 ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται 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 αντίθετες 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 σύνολο 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 που προκύπτουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ος 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:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε 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 αποκτήσουμε 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 συμπληρωμένα, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακμή των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες 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 υποκειμενικές συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο έργο 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**

α) Επαληθεύσαμε τη