

ΔΗΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 4η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά	Ποσά
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία		κλειόμενης χρήσεως 2014	προηγούμενης χρήσεως 2013
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	7.672.429,00	5.409.002,17	2.263.426,83	6.010.892,43	5.118.512,33	892.380,10	Ι. Κεφάλαιο	151.943.796,67	151.943.796,67
	7.672.429,00	5.409.002,17	2.263.426,83	6.010.892,43	5.118.512,33	892.380,10		151.943.796,67	151.943.796,67
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							1. Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας τίτλων	2.599.217,51	2.194.128,71
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	35.473.955,46	0,00	35.473.955,46	35.408.455,46	0,00	35.408.455,46	3. Δωρεές παγίων	11.600,00	11.600,00
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδάτοποι κοινής χρήσεως	9.472.031,37	5.943.049,65	3.528.981,72	8.211.061,99	5.749.476,46	2.461.585,53	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	160.045.547,86	157.357.375,95
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	38.905.575,68	25.429.629,72	13.475.945,96	38.613.000,50	24.317.755,40	14.295.245,10		162.656.365,37	159.563.104,66
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.999.307,52	1.985.778,55	1.013.528,97	2.999.307,52	1.910.427,45	1.088.880,07			
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	ΙV. Αποτελέσματα εις νέο	12.921.321,61	9.349.977,77
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	133.953.383,02	42.409.256,16	91.544.126,86	104.635.163,05	38.468.021,64	66.167.141,41	Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	327.521.483,65	320.856.879,10
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	6.541,57	3.232,64	3.308,93	6.541,57	2.970,98	3.570,59	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)		
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.503.784,92	1.407.946,77	1.095.838,15	2.174.141,71	1.318.303,18	855.838,53			
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	11.624.812,96	4.632.337,91	6.992.475,05	10.280.600,12	4.138.309,00	6.142.291,12	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκρίσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	5.985.374,04	5.573.347,37	412.026,67	5.980.138,23	5.408.566,55	571.571,68	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	550.000,00	281.743,95
5. Μεταφορικά μέσα	9.381.823,19	8.948.664,51	433.158,68	9.238.520,99	8.620.963,43	617.557,56	2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	273.370,26
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	19.141.619,61	5.984.396,05	13.157.223,56	18.935.254,78	5.848.982,79	13.086.271,99		550.000,00	555.114,21
7. Ακινήτοποιησεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	43.778.617,80	0,00	43.778.617,80	72.751.712,53	0,00	72.751.712,53	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ)	404.963.766,35	102.317.639,33	302.646.127,02	400.970.837,66	95.783.776,88	305.187.060,78	Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες							2. Δάνεια Τραπεζών	1.432.050,04	1.670.591,81
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		4.166.298,80			3.721.152,28		3. Δάνεια Ταμειτηρίων	953.770,30	1.202.768,55
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις		302.804,74			302.804,74			2.385.820,34	2.873.360,36
Μείον: Προβλέψεις υποτιμήσεως		170.393,01	3.693.101,05		170.336,98	3.248.010,56	ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
			3.693.101,05			3.248.010,56	1. Προμηθευτές	5.862.221,93	7.444.242,76
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			306.339.228,07			308.435.071,34	2. Τράπεζες λογ.βραχυ.υποχρεώσεων	507.244,52	499.739,87
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							4. Προκαταβολές για πώληση αγαθών & υπηρεσιών	851,33	1.090,68
ΙΙ. Απαιτήσεις							5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	120.180,65	66.576,67
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		12.458.643,74		9.284.841,27			6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	6.217,70	113.855,54
Μείον : Προβλέψεις		460.058,40	11.998.585,34	460.058,40		8.824.782,87	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	487.540,02	629.181,13
5. Χρεώστες διάφοροι			1.208.639,62			1.091.769,85	8. Πιστωτές διάφοροι	1.724.704,95	1.507.420,37
			13.207.224,96			9.916.552,72		8.708.961,10	10.262.107,02
ΙV. Διαθέσιμα							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)	11.094.781,44	13.135.467,38
1. Ταμείο		20.551,53				74.201,43			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		15.937.180,40				13.867.746,84			
		15.957.731,93				13.941.948,27			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙV)			29.164.956,89			23.858.500,99			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		2.443.526,57			2.383.629,34		2. Έξοδα χρήσεως διουλεμμένα	1.044.873,27	1.022.121,08
		2.443.526,57			2.383.629,34			1.044.873,27	1.022.121,08
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			340.211.138,36			335.569.581,77	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	340.211.138,36	335.569.581,77
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού		137.178.663,96			154.258.955,76		2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	137.178.663,96	154.258.955,76
3. Χρεωστικοί λογ. Εγγυήσεων & εμπράγμ.ασφαλειών		3.296.551,72			3.296.551,72		3. Πιστωτικοί λογ. Εγγυήσεων & εμπράγμ.ασφαλειών	3.296.551,72	3.296.551,72
		140.475.215,68			157.555.507,48			140.475.215,68	157.555.507,48

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		11.040.540,36		10.065.527,54
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-πρoσαυξήσεις		1.329.889,80		2.030.444,02
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		19.741.427,71		19.572.749,19
Σύνολο		32.111.857,87		31.668.720,75
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		37.946.986,42		37.491.088,45
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-5.835.128,55		-5.822.367,70
Πλέον: Άλλα έσοδα		3.275.463,61		3.682.284,70
Σύνολο		-2.559.664,94		-2.140.083,00
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.219.519,32		5.380.345,70	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	298.564,30	5.518.083,62	30.502,13	5.410.847,83
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-8.077.748,56		-7.550.930,83
Πλέον: 1. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	460.279,00		200.500,05	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	198.400,92	261.878,08	249.875,22	-49.375,17
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-7.815.870,48		-7.600.306,00
ΠΑΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	5.716.619,54		5.581.822,78	
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	6.464.596,58		3.723.987,40	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	273.370,26	12.454.586,38	669.758,80	9.975.568,98
Μείον:				
1.Εκτακτα & Ανόργανα Έξοδα	77.839,60		11.658,23	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	860.663,92	938.503,52	37.853,62	49.511,85
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		3.700.212,38		2.325.751,13
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	6.824.352,29	0,00	6.586.806,64	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	6.824.352,29	0,00	6.586.806,64	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		3.700.212,38		2.325.751,13
Μείον:				
Φόρος Εισοδήματος Ειδικών Εσόδων Ο.Τ.Α.		128.868,54		0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		3.571.343,84		2.325.751,13

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του «ΔΗΜΟΥ ΛΕΣΒΟΥ», που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014 την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρρημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις : Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», 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 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 Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε 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 γνώσεις/οψεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι ελεγκτικές 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 εστιάει 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 διαδικών 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, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επεφύλαξη: Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1) Στον λογαριασμό Δ.Π.Δ. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από βεβαιωθέντα έσοδα σε προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 7.462 χιλ., για τις οποίες η σχηματισμένη πρόβλεψη ποσού ευρώ 460 χιλ., είναι κατά τη γνώμη μας ανεπαρκής και υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ποσό ευρώ 7.002 χιλ.. Λόγω μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των Απαιτήσεων και τα Ιδία Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 7.002 χιλ. ενώ τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά ποσό ευρώ 151 χιλ.. 2) Από τις με υπ' αριθ. 1236/12.01.2017, επιστολές μας προς τους συνεργαζόμενους δικηγόρους του Δήμου, έως και την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας, λάβαμε μόνο μια απάντηση η οποία δεν ανέφερε καμία εκκρεμή δικαστική υπόθεση. Κατά συνέπεια δεν ήταν εφικτό ο έλεγχος να τυχόν υπάρχουν και μελλοντικές ενδεχόμενες υποχρεώσεις του Δήμου προς τρίτους ή τυχόν εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων, έτσι ώστε να είναι εφικτό να προσδιοριστεί η επίπτωση τους επί των οικονομικών καταστάσεων. 3) Σε προηγούμενες χρήσεις ενσωματωθηκαν στα λογιστικά βιβλία του Δήμου τα οικονομικά δεδομένα έξι δημοτικών επιχειρήσεων και τεσσάρων κοινοφελών επιχειρήσεων, με την αξία κτήσεως αφαυρούμενων των σωρευμένων προβλέψεων και των οφειλόμενων δόσεων, ποσό ευρώ 396 χιλ.. Οι παραπάνω επιχειρήσεις, βρίσκονται σε εκκαθάριση με τη διαδικασία που προβλέπεται από το ν. 3852/2010. Δεν μας έχουν προσκομισθεί οποιαδήποτε στοιχεία για την πορεία της εκκαθάρισης τους, και επομένως διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία κτήσεως τους, καθώς και για τυχόν ενδεχόμενες υποχρεώσεις που ενδέχεται να προκύψουν κατά την διαδικασία εκκαθάρισης τους. Επιπρόσθετα, δεδομένου ότι οι επιχειρήσεις αυτές δεν έχουν ελεγχθεί φορολογικά είναι ενδεχόμενο από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο να προκύψουν σε βάρος του Δήμου φορολογικές διαφορές και επιβαρύνσεις. Για τις ενδεχόμενες αυτές επιβαρύνσεις και υποχρεώσεις, τις οποίες εμείς δεν έχουμε τη δυνατότητα να προσδιορίσουμε, ο Δήμος δεν έχει σχηματίσει καμία πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων και των ιδίων κεφαλαίων.

Γνώμη με Επεφύλαξη: Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επεφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Σύμφωνο Θεμάτων: Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη ως προς τη γνώμη του ελέγχου, εφαστάμε την προσοχή σας στα εξής : 1) Ο Δήμος στη χρήση 2014, 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 εξολογιστικό 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 αναπεδοτικά 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 τη χρήση 2014. Κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου για τις εν λόγω χρήσεις.

Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων: Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 27 Σεπτεμβρίου 2017
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

PKF

Audit Tax &
Business advisory

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

ΔΗΜΟΣ Ν. ΠΙΤΕΛΗΣ