



Audit Tax &  
Business advisory

## 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 2013 την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

**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 δικλίδες 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 γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες 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 δικλίδες 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 δικλίδων 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 Επιφύλαξη:** Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

**1)** Ο λογαριασμός Γ.ΙΙ.2. «Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, δάση», περιλαμβάνει και προσθήκη από προηγούμενη χρήση, συνολικού ποσού ευρώ 56 χιλ., από αγορά ακινήτου, η οποία σύμφωνα με την υπ' αριθ. 13/14.11.2012 απόφαση, απορρίφθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο, με αποτέλεσμα το Πάγιο Ενεργητικό και οι Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς Προμηθευτές να εμφανίζονται ισόποσα κατά ποσό ευρώ 56 χιλ. αυξημένα.

**2)** 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 7.311 χιλ., για τις οποίες η σχηματισμένη πρόβλεψη ποσού ευρώ 460 χιλ., είναι κατά τη γνώμη μας ανεπαρκής και υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ποσό ευρώ 6.851 χιλ. . Λόγω μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των Απαιτήσεων και τα Ιδία Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 6.851 χιλ. ενώ τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά ποσό ευρώ 525 χιλ..

3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, η σχηματισμένη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία είναι μικρότερη κατά ποσό ευρώ 262 χιλ., από το συνολικό ύψος που θα έπρεπε να σχηματισθεί κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία», να εμφανίζεται μειωμένη κατά ποσό ευρώ 262 χιλ., τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 262 χιλ. και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 57 χιλ..

4) Από τις υπ' αριθ. 27505/31.05.2016, επιστολές προς τους συνεργαζόμενους δικηγόρους του Δήμου που αποστείλαμε, δεν λάβαμε καμία απάντηση, έως και την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου. Κατά συνέπεια δεν ήταν εφικτός ο έλεγχος για τυχόν υπάρχουσες ενδεχόμενες υποχρεώσεις του Δήμου προς τρίτους ή τυχόν άλλων δικαστικών υποθέσεων, έτσι ώστε να είναι εφικτό να προσδιοριστεί η επάρκεια της αντίστοιχης σχηματισμένης πρόβλεψης συνολικού ύψους ευρώ 273 χιλ. στον λογαριασμό Β.2 «Λοιπές Προβλέψεις».

5) Σε προηγούμενες χρήσεις ενσωματώθηκαν στα λογιστικά βιβλία του Δήμου τα οικονομικά δεδομένα έξι δημοτικών επιχειρήσεων και τεσσάρων κοινωφελών επιχειρήσεων, με αξία κτήσεως αφαιρούμενων των σωρευμένων προβλέψεων ποσό ευρώ 346 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 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 2013 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".

**Έμφαση Θεμάτων:** Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη ως προς τη γνώμη του ελέγχου, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής : 1) Ο Δήμος στη χρήση 2013, 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 αποδιδόμενους έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους, καθώς και για την φορολογία χαρτοσήμου. 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.



**PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.**  
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Λ. Κηφισίας 124, 115 26 Αθήνα  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

**Αθήνα, 14 Οκτωβρίου 2016**  
**Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**

**ΔΗΜΟΣ Ν. ΠΙΤΕΛΗΣ**  
**Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14481**