

## ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ-ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Λέσβου

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Λέσβου, που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2011, 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 Οικονομικές Καταστάσεις**

Η διοίκηση 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 δικλείδες 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 μας 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 δικλείδες 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 δικλείδων 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 παρουσίασης 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:

1. Στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Π.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 7,2 εκατ. περίπου περιλαμβάνονται απαιτήσεις ύψους € 4,7 εκ περίπου, οι οποίες παραμένουν ανείσπρακτες πέραν του έτους. Ο Δήμος δεν έχει σχηματίσει ανάλογη πρόβλεψη για πιθανές επισφαλείς απαιτήσεις με συνέπεια την αντίστοιχη ωφέλεια του ενεργητικού και της καθαρής θέσης του Δήμου. Επιπλέον για την επιβεβαίωση του ανωτέρω κονδυλίου προβήκαμε σε δειγματοληπτική αποστολή επιστολών επιβεβαίωσης υπολοίπου σε οφειλέτες του Δήμου (μέγεθος δείγματος 16,4%). Λάβαμε μόνο τρεις απαντήσεις εκ των οποίων οι δύο διαφωνούσαν με το υπόλοιπο των λογιστικών βιβλίων του Δήμου. Παρά τις εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε, όπως επισκόπηση των Διπλοτύπων Είσπραξης που εκδόθηκαν κατά την ελεγχόμενη χρήση, διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των απαιτήσεων αυτών.
2. Ο Δήμος έχει από το νόμο υποχρέωση να καταβάλλει στους αορίστου χρόνου εργοδοτούμενους του συγκεκριμένα οικονομικά οφέλη κατά το χρόνο αφυπηρέτησης τους. Η παρούσα αξία των δεδουλευμένων υποχρεώσεων, που αναμένεται ότι θα καταβληθούν, υπολογίστηκε σε € 623 χιλ. περίπου. Για τις υποχρεώσεις αυτές έχει σχηματιστεί πρόβλεψη € 282 χιλ. περίπου στο κονδύλι του παθητικού Β.1 «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία», με συνέπεια την ωφέλεια ποσού € 341 χιλ. περίπου των αποτελεσμάτων και της καθαρής θέσης του Δήμου.
3. Από τις υπ' αριθ. 795/08.01.2015 επιστολές προς τους συνεργαζόμενους δικηγόρους του Δήμου που αποστείλαμε, λάβαμε μόνο μία απάντηση η οποία δεν ανέφερε καμία ειδική δικαστική υπόθεση. Κατά συνέπεια δεν ήταν εφικτός ο έλεγχος των ενδεχόμενων υποχρεώσεων του Δήμου προς τρίτους έτσι ώστε να προσδιοριστεί η επάρκεια της αντίστοιχης πρόβλεψης ύψους € 1,3 εκ περίπου στο κονδύλι του παθητικού Β.2 «Λοιπές Προβλέψεις».
4. Για την επιβεβαίωση του κονδυλίου του Παθητικού Γ.Π.1 «Προμηθευτές» προβήκαμε σε δειγματοληπτική αποστολή επιστολών επιβεβαίωσης υπολοίπου σε προμηθευτές του Δήμου (μέγεθος δείγματος 35,8 %). Λάβαμε μόνο τέσσερις απαντήσεις εκ των οποίων οι δύο διαφωνούσαν με το υπόλοιπο των λογιστικών βιβλίων, αναφέροντας ότι ο Δήμος τους οφείλει λιγότερα χρήματα από το ποσό που είχε καταχωρηθεί ως υποχρέωση. Παρά τις εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε, όπως επισκόπηση των παραστατικών που λήφθηκαν κατά την ελεγχόμενη χρήση, διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των υποχρεώσεων αυτών.

### **Γνώμη με Επιφύλαξη**

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» οι Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση του Δήμου Λέσβου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2011, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999, Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Μηχανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης.

### **Θέματα Έμφασης**

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, επιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι:

Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για παρακρατούμενους και άλλους φόρους που αποδίδει με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα ελεγχθεί και θα οριστικοποιηθεί. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο, και ως εκ τούτου δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων**

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

**Αθήνα, 26/05/2015**

**Κρίτωνας Τζαβέλλας**  
**A.M. ΣΟΕΛ 12341**  
**KRESTON PRIME AUDIT IKE**  
**Λ. Αλεξάνδρας 192B**  
**A.M. ΕΟΕ 150**