

ΔΗΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 5η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014			ΠΛΗΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	8.257.999,75	5.657.256,66	2.600.743,09	7.672.429,00	5.409.002,17	2.263.426,83	<i>Ι. Κεφάλαιο</i>	151.943.796,67	151.943.796,67
	8.257.999,75	5.657.256,66	2.600.743,09	7.672.429,00	5.409.002,17	2.263.426,83	<i>ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων</i>	151.943.796,67	151.943.796,67
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							<i>1. Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας τίτλων</i>	2.495.622,76	2.599.217,51
<i>ΙΙ. Ενωύματες ακινητοποιήσεις</i>							<i>3. Δωρεές παγίων</i>	4.600,01	11.600,00
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	35.473.955,46	0,00	35.473.955,46	35.473.955,46	0,00	35.473.955,46	<i>4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων</i>	160.785.990,45	160.045.547,86
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	9.472.031,37	6.132.786,94	3.339.244,43	9.472.031,37	5.943.049,65	3.528.981,72	<i>ΙV. Αποτελέσματα εις νέο</i>	17.516.614,88	12.921.321,61
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	39.767.093,33	26.544.466,90	13.222.626,43	38.905.575,68	25.429.629,72	13.475.945,96	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	332.746.624,77	327.521.483,65
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.999.307,52	2.061.129,65	938.177,87	2.999.307,52	1.985.778,55	1.013.528,97	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
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	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	674.000,00	550.000,00
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	151.950.597,74	44.315.349,44	107.635.248,30	133.953.383,02	42.409.256,16	91.544.126,86	2. Λοιπές προβλέψεις	877.814,43	550.000,00
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	6.541,57	3.494,30	3.047,27	6.541,57	3.232,64	3.308,93	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροψαλισμού κοινής χρήσεως	2.503.784,92	1.497.590,36	1.006.194,56	2.503.784,92	1.407.946,77	1.095.838,15	<i>Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	11.624.812,96	5.126.366,82	6.498.446,14	11.624.812,96	4.632.337,91	6.992.475,05	2. Δάνεια Τραπεζών	1.275.417,92	1.432.050,04
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπά μηχανολογικά εξοπλισμός	5.999.671,43	5.672.866,60	326.804,83	5.985.374,04	5.573.347,37	412.026,67	3. Δάνεια Ταμειωτηρίων	701.596,96	953.770,30
5. Μεταφορικά μέσα	9.384.813,19	9.145.468,48	239.344,71	9.381.823,19	8.948.664,51	433.158,68		1.977.014,88	2.385.820,34
6. Επιπλα και λοιπά εξοπλισμός	19.506.082,06	6.105.283,14	13.400.798,92	19.141.619,61	5.984.396,05	13.157.223,56	<i>ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	29.583.951,90	0,00	29.583.951,90	43.778.617,80	0,00	43.778.617,80	1. Προμηθευτές	4.727.087,10	5.862.221,93
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	410.009.582,66	106.604.802,63	303.404.780,03	404.963.766,35	102.317.639,33	302.646.127,02	2. Τράπεζες λογ.βραχ. υποχρεώσεων	406.839,35	507.244,52
<i>ΙΙΙ. Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες</i>							4. Προκαταβολές για πώληση αγαθών & υπηρεσιών	620,72	851,33
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης		4.353.322,87			4.166.298,80		5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	129.110,03	120.180,65
Μειον: Οφειλόμενες δόσεις		233.800,74			302.804,74		6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	41.208,47	6.217,70
Μειον: Προβλέψεις υποτιμήσεως		277.331,89	3.842.190,24		170.393,01	3.693.101,05	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	407.894,07	487.540,02
			3.842.190,24			3.693.101,05	8. Παρωτίες διάφοροι	1.810.428,92	1.724.704,95
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			307.246.970,27		3.995.906	306.339.228,07	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)	7.523.188,66	8.708.961,10
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							9.500.203,54	11.094.781,44	
<i>ΙΙ. Απατήσεις</i>									
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		11.062.896,36			12.458.643,74				
Μειον : Προβλέψεις		792.761,62	10.270.134,74		460.058,40	11.998.585,34			
5. Χρεώστες διάφοροι			1.290.458,15			1.208.639,62			
			11.560.592,89			13.207.224,96			
<i>ΙV. Διαθέσιμα</i>									
1. Ταμείο						31.032,70			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας						17.833.997,98			
						17.865.030,68			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)						29.164.956,89			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			5.022.923,59			2.443.526,57			
			5.022.923,59			2.443.526,57			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			344.296.260,52			340.211.138,36			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού			134.287.503,96			137.178.663,96			
3. Χρεωστικοί λογ. Εγγυήσεων & εμπράγμ.σφαλείων			3.296.551,72			3.296.551,72			
			137.584.055,68			140.475.215,68			

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: 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 των πρώην υπηρεσιών ύδρευσης – αποχέτευσης του Δήμου. Από τον συνδυασμό των επίμαχων διατάξεων (άρθρο 9 Ν. 1069/80 και άρθρο 1192 εδ.2 και 1198 του Αστικού Κώδικα) προκύπτει ότι οι υποδομές ύδρευσης - αποχέτευσης μεταβιβάζονται από τους ΟΤΑ στην ΔΕΥΑ με την εξής διακρίση: α) τα κινητά αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση «όμα τη συστάσει της επιχείρησης», β) τα ακίνητα από την άποψη του ενοχικού δικαίου (π.χ. χρήση, κόρπωση) αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση «όμα τη συστάσει της επιχείρησης», ενώ από την άποψη του εμπράγματου δικαίου με τη μεταγραφή της έκθεσης απογραφής στο οικείο Υποθηκοφυλακείο (βλέπε και γνωμοδότηση Ν.Σ.Κ. 67/86).Επειδή μέχρι σήμερα η διαδικασία μεταβίβασης των παγίων περιουσιακών στοιχείων δεν έχει ολοκληρωθεί 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 2015 δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις επί των παγίων αυτών ποσού € 3.677,00 χιλ. και δεν λογίστηκαν έσοδα από επιχορηγήσεις ποσού € 3.618,00 χιλ..

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως (+ Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων Αποτελέσματα (πλεόνασμα) εις νέον	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		10.266.379,38		11.040.540,36		4.595.293,27	3.571.343,84
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		1.302.464,60		1.329.889,80		12.921.321,61	9.349.977,77
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		19.911.294,55		19.741.427,71		17.516.614,88	12.921.321,61
Σύνολο		31.480.138,53		32.111.857,87			
Μειον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		33.587.301,79		37.946.986,42			
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-2.107.163,26		-5.835.128,55			
Πλέον: Άλλα έσοδα		6.707.766,88		3.275.463,61			
Σύνολο		4.600.603,62		-2.559.664,94			
Μειον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		5.230.637,33		5.219.519,32			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		259.006,85		298.564,30			
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-889.040,56		-8.077.748,56			
Πλέον: 1. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		374.960,51		460.279,00			
Μειον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		164.759,57		198.400,92			
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-678.839,62		-7.815.870,48			
ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.469.227,12			5.716.619,54			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.402.834,32			6.464.596,58			
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	5.872.061,44		273.370,26	12.454.588,38		
Μειον:							
1.Εκτακτα & Ανόργανα Έξοδα		94.243,01		77.839,60			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		179.410,03		860.663,92			
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		203.814,43	477.467,47	0,00	938.503,52	11.516.082,86	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			4.715.754,35		3.700.212,38		
Μειον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		4.535.417,79		6.824.352,29			
Μειον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		4.535.417,79	0,00	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ			4.715.754,35		3.700.212,38		
Μειον:							
Φόρος Εισοδήματος Ειδικών Εσοδών Ο.Τ.Α.			120.461,08			128.868,54	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			4.595.293,27			3.571.343,84	

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του «ΔΗΜΟΥ ΛΕΣΒΟΥ», που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015 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 συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό 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 επιλεγμένες 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 καταλλήλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Δήμου. Ο έλεγχος και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη: Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα:
1) Στον λογαριασμό Δ.Π.1. «Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», περιλαμβάνονται και απατήσεις σε καθυστέρηση από βεβαιωθέντα έσοδα σε προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 9.515 χιλ., για τις οποίες η σχηματισμένη πρόβλεψη ποσού ευρώ 793 χιλ., είναι κατά τη γνώμη μας ανεπαρκής και υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ποσό ευρώ 6.855 χιλ.. Λόγω μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των Απατήσεων και τα ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 6.855 χιλ.. 2) Από τις με υπ' αριθ. 58452 & 58462/22.09.2017, επιστολές μας προς τους συνεργαζόμενους δικηγόρους του Δήμου, έως και την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας, δεν λάβαμε καμία απάντηση, κατά συνέπεια δεν ήταν εφικτό ο έλεγχος για τυχόν υπαρχουσες και μελλοντικές ενδεχόμενες υποχρεώσεις του Δήμου προς τρίτους ή τυχόν εκκρεμείς δικαστικών υποθέσεων, έτσι ώστε να είναι εφικτό να προσδιοριστεί η επιπτώσή τους επί των οικονομικών καταστάσεων.
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 2015 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, εριστούμε την προσοχή σας στα εξής : 1) Ο Δήμος στη χρήση 2015, 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 παρακαταούμενους φόρους, και για την φορολογία χροστού, καθώς και για την φορολογία εισοδήματος για τις χρήσεις 2014 και 2015. Κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου για τις εν λόγω χρήσεις.
Ανεφορές επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων: Επιπληρώσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 28 Νοεμβρίου 2017
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

PKF
Audit Tax &
Business advisory

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

ΔΗΜΟΣ Ν. ΠΙΤΕΛΗΣ