

ΔΗΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

6η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	8.283.243,64	5.927.747,64	2.355.496,00	8.257.999,75	5.657.256,66	2.600.743,09	Ι. Κεφάλαιο	151.943.796,67	151.943.796,67
	8.283.243,64	5.927.747,64	2.355.496,00	8.257.999,75	5.657.256,66	2.600.743,09	ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων	1.780.933,02	2.495.622,76
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							3. Δωρεές παγίων	4.600,01	4.600,01
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	157.199.722,03	160.785.990,45
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	35.973.955,46	0,00	35.973.955,46	35.473.955,46	0,00	35.473.955,46	ΙΙΙ. Αποτελέσματα εις νέο	22.124.915,99	17.516.614,88
1α. Πλατείες-Πάρκα - Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	8.433.437,40	6.320.837,67	2.112.599,73	8.433.437,40	6.132.786,94	2.300.650,46	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΗ+ΑΙΒ+ΑΙΥ)	333.053.967,72	332.746.624,77
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	41.680.186,53	27.637.537,77	14.042.648,76	39.767.093,33	26.544.466,90	13.222.626,43	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.639.102,53	2.137.632,49	1.501.470,04	2.999.307,52	2.061.129,65	938.177,87	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	761.000,00	674.000,00
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	2. Λοιπές προβλέψεις	203.814,43	203.814,43
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	158.584.632,73	46.224.502,67	112.360.130,06	151.960.597,74	44.315.349,44	107.635.248,30	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	6.541,57	3.755,96	2.785,61	6.541,57	3.494,30	3.047,27	Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.689.906,18	1.587.199,21	1.102.706,97	2.654.642,18	1.497.590,36	1.157.051,82	2. Δάνεια Τραπεζών	1.126.118,76	1.275.417,92
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	13.409.011,28	5.636.987,37	7.772.023,91	12.512.549,67	5.126.366,82	7.386.182,85	3. Δάνεια Ταμειωτηρίων	439.325,79	701.596,96
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	6.195.219,43	5.767.358,74	427.860,69	5.999.671,43	5.672.866,60	326.804,83	ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.565.444,55	1.977.014,88
5. Μεταφορικά μέσα	9.541.494,69	9.260.827,09	280.667,60	9.384.813,19	9.145.468,48	239.344,71	1. Προμηθευτές	5.005.774,19	4.727.087,10
6. Επιπλά και λοιπός εξοπλισμός	19.722.229,90	6.247.373,51	13.474.856,39	19.506.082,06	6.105.283,14	13.400.798,92	2. Τράπεζες λογ.βραχυ υποχρεώσεων	304.630,01	406.839,35
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	22.494.063,10	0,00	22.494.063,10	29.583.951,90	0,00	29.583.951,90	4. Προκαταβολές για πώληση αγαθών & υπηρεσιών	632,44	620,72
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ)	414.106.720,01	110.824.012,48	303.282.707,53	410.009.582,66	106.604.802,63	303.404.780,03	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	53.314,89	129.110,03
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες							6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	43.442,65	41.208,47
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	2.236.051,10			2.141.055,10			7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	421.534,29	407.894,07
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	233.800,74			233.800,74			8. Πιστωτές διάφοροι	1.622.975,80	1.810.428,92
Πλέον: Διαφορές απομίσθωσης	1.419.437,69			2.212.267,77			Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	7.452.304,27	7.523.188,66
Μείον: Προβλέψεις υπομίσθωσης	294.187,55	3.127.500,50		154.245.129,69	277.331,89	3.842.190,24		9.017.748,82	9.500.203,54
		3.127.500,50				3.842.190,24			
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓΙΗ+ΓΙΒ)		306.410.208,03		3.361.301,24		233.800,74			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
ΙΙ. Απατήσεις									
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	10.992.881,89			11.062.896,36					
Μείον : Προβλέψεις	1.174.832,72	9.818.049,17		792.761,62	10.270.134,74				
5. Χρεώστες διάφοροι		1.323.954,42			1.290.458,15				
		11.142.003,59			11.560.592,89				
ΙV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο		48.952,68			31.032,70				
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		21.961.085,33			17.833.997,96				
		22.010.038,01			17.865.030,66				
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΗ+ΔΙΥ)		33.152.041,60			29.425.623,57				
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		2.161.065,14			5.022.923,59				
		2.161.065,14			5.022.923,59				
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)		344.078.810,77			344.296.260,52				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού		145.751.052,94			134.287.503,96				
3. Χρεωστικοί λογ. Εγγυήσεων & εμπράγμ.ασφαλειών		0,00			3.296.551,72				
		145.751.052,94			137.584.055,68				

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 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 διακρίση: α) τα κινητά αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση «άμα τη συστάσει της επιχείρησης», β) τα ακίνητα από την άποψη του εννοχικού δικαίου (π.χ. χρήση, κάρπωση) αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση «άμα τη συστάσει της επιχείρησης», ενώ από την άποψη του εμπράγματου δικαίου με τη μεταγραφή της έκθεσης απογραφής στο οικείο Υποθηκοφυλακείο (βλ.επί και γνωμοδότηση Ν.Σ.Κ. 67/86).Επιπρόσθετα σήμερα η διαδικασία μεταβίβασης των πάγιων 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. Στις πλάσιες των παραπάνω κατά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2016 δεν ενεργήθηκαν αποσβέσεις επί των παγίων αυτών ποσού € 3.955,00 χιλ και δεν λογιστάντο έσοδα από επιχορηγήσεις ποσού € 3.908,00 χιλ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	10.434.665,30		10.266.379,38	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	1.567.265,21		1.302.464,60	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	20.135.076,42		19.911.294,55	
Σύνολο	32.137.006,93		31.480.138,53	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	35.044.083,95		33.587.301,79	
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-2.907.077,02		-2.107.163,26	
Πλέον: Άλλα έσοδα	3.185.153,23		6.707.766,88	
Σύνολο	278.076,21		4.600.603,62	
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.716.996,07		5.230.637,33	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	71.415,00	5.788.411,07	259.006,85	5.489.644,18
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-5.510.334,86		-889.040,56	
Πλέον: 1. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	440.379,00		374.960,51	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	134.452,68	305.926,32	164.759,57	210.200,94
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-5.204.408,54		-678.839,62	
ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.933.444,13		3.469.227,12	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	6.131.842,36		2.402.834,32	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	10.065.286,49	0,00	5.872.061,44
Μείον:				
1.Έκτακτα & Ανόργανα Έξοδα	72.894,25		94.243,01	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	87.447,68		179.410,03	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	160.341,93	203.814,43	477.467,47
		9.904.944,56		5.394.593,97
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		4.700.536,02		4.715.754,35
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	4.489.700,83		4.535.417,79	
Μείον : Οι από αυτής ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	4.489.700,83	0,00	4.535.417,79	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεονάσµα) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		4.700.536,02		4.715.754,35
Μείον:				
Φόρος Εισοδήµατος Ειδικών Εσόδων Ο.Τ.Α.		92.234,91		120.461,08
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεονάσµα) ΧΡΗΣΕΩΣ		4.608.301,11		4.595.293,27

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΞΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015
Καθαρά αποτελέσματα (πλεονάσµα) χρήσεως	4.608.301,11	4.595.293,27
(+) Υπόλοιπα αποτελεσμάτων (πλεονασµάτων) προηγούμενων χρήσεων	17.516.614,88	12.921.321,61
Αποτελέσματα (πλεονάσµα) εις νέο	22.124.915,99	17.516.614,88
Μυτιλήνη, 08 Οκτωβρίου 2018		
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΛΕΣΒΟΥ		ΑΝΑΠΛ. ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΓΙΑΝΝΗΣ ΣΠΗΡΪΔΩΝ ΑΔΤ/ Φ 476255		ΧΑΙΝΤΟΥΤΗ ΜΑΡΙΑ ΑΔΤ/ ΑΙ 914798
Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ - ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ		
ΚΟΥΤΣΟΜΥΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΑΔΤ / ΑΗ 431099		
ΑΡ ΑΔΕΙΑΣ: 0013780 - Α ΤΑΞΗΣ		

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

Γνώμη με επιφύλαξη : Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Λέσβου, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων, και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. 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 εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Λέσβου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 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». **Βάση για γνώμη με επιφύλαξη:** Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1) Στο λογαριασμό Δ.ΙΙ.1. «Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από βεβαιωθέντα έσοδα σε προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 9.934 χιλ., για τις οποίες η σχηματισμένη πρόβλεψη ποσού ευρώ 1.175 χιλ., είναι κατά τη γνώμη μας ανεπαρκής και υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ποσό ευρώ 6.669 χιλ.. Λόγω μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των Απατήσεων και τα Ιδία Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 6.669 χιλ.. 2) Δεν λάβαμε, έως και την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας, επιστολές από τους νομικούς συμβούλους του Δήμου για τυχόν ανωτέρας τάξης υποθέσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγώνες τρίτων κατά του Δήμου και τυχόν εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων και την ενδεχόμενη επίδραση τους στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. Διανεργήσαμε 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 επισπέρως στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Δήμο Λέσβου σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη. **Έμφαση Θεμάτων:** Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη ως προς τη γνώμη του ελέγχου, εφιστάμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Ο Δήμος στη χρήση 2016, 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 αναποδοτικά 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 2014,2015 καθώς και για την χρήση 2016. Κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου για τις εν λόγω χρήσεις. **Άλλο Θέμα:** Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Λέσβου