ΔΗΜΟΣ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

3η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021), ποσά σε ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	5.592.022,32	3.320.454,04	2.271.568,28	5.581.358,32	3.191.493,72	2.389.864,60
	5.592.022,32	**3.320.454,04**	**2.271.568,28**	**5.581.358,32**	**3.191.493,72**	**2.389.864,60**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	24.791.718,21	0,00	24.791.718,21	24.791.718,21	0,00	24.791.718,21
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	5.199.007,48	3.705.883,60	1.493.123,88	4.890.966,05	3.549.767,84	1.341.198,21
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	23.800.130,50	18.744.884,80	5.055.245,70	23.800.130,50	18.042.531,86	5.757.598,64
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.122.490,60	752.220,60	370.270,00	1.122.490,60	721.129,14	401.361,46
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	48.693.069,78	0,00	48.693.069,78	48.693.069,78	0,00	48.693.069,78
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	78.727.423,85	27.256.942,22	51.470.481,63	78.068.639,25	26.252.760,33	51.815.878,92
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.450.638,76	923.811,05	526.827,71	1.417.535,85	877.740,51	539.795,34
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	8.959.882,54	5.117.318,63	3.842.563,91	8.959.882,54	4.774.489,40	4.185.393,14
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	3.313.146,40	3.160.573,38	152.573,02	3.299.680,88	3.143.177,12	156.503,76
5. Μεταφορικά μέσα	4.359.923,73	4.217.226,11	142.697,62	4.289.723,73	4.186.138,61	103.585,12
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	19.511.871,73	5.438.910,76	14.072.960,97	19.166.636,15	5.209.124,82	13.957.511,33
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	21.291.964,11	0,00	21.291.964,11	19.369.383,07	0,00	19.369.383,07
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**241.221.267,69**	**69.317.771,15**	**171.903.496,54**	**237.869.856,61**	**66.756.859,63**	**171.112.996,98**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		1.635.699,78			1.435.699,78	
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις		45.000,00			45.000,00	
Πλέον: Διαφορές αποτίμησης		1.264.223,71			1.168.518,08	
Μείον: Προβλέψεις υποτιμήσεως		234.575,00	2.620.348,49		241.339,78	2.317.878,08
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			40.500,00			40.500,00
			2.660.848,49			2.358.378,08
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**174.564.345,03**			**173.471.375,06**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		6.557.503,39			6.547.481,65	
Μείον : Προβλέψεις		2.052.074,85	4.505.428,54		1.781.038,21	4.766.443,44
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			24.396,68			47.796,68
5. Χρεώστες διάφοροι			27.575,69			122.016,10
			4.557.400,91			**4.936.256,22**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			25.572,29			4.216,15
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			27.640.442,77			27.977.114,48
			27.666.015,06			**27.981.330,63**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			**32.223.415,97**			**32.917.586,85**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.036.750,98			1.582.957,26
			1.036.750,98			**1.582.957,26**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**210.096.080,26**			**210.361.783,77**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού			177.548.897,32			164.767.693,26
3. Χρεωστικοί λογ. Εγγυήσεων & εμπράγμ.ασφαλειών			604.599,29			470.553,31
			178.153.496,61			**165.238.246,57**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	110.333.061,16	110.333.061,16
	110.333.061,16	**110.333.061,16**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
1. Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας τίτλων	1.584.384,85	1.481.914,44
3. Δωρεές παγίων	64.815,79	91.655,74
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	83.072.702,73	82.122.482,01
	84.721.903,37	**83.696.052,19**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων είς νέο	**6.347.282,82**	6.536.659,16
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**201.402.247,35**	**200.565.772,51**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	703.331,65	650.814,61
2. Λοιπές προβλέψεις	43.207,49	43.207,49
	746.539,14	**694.022,10**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια Τραπεζών	283.285,70	414.801,74
	283.285,70	**414.801,74**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.419.355,85	2.648.160,03
2. Τράπεζες λογ.βραχ.υποχρεώσεων	131.516,04	142.236,54
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	46.266,44	39.107,11
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	619,15	428,06
8. Πιστωτές διάφοροι	4.211.094,13	4.507.244,06
	6.808.851,61	**7.337.175,80**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)	**7.092.137,31**	**7.751.977,54**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	855.156,46	1.350.011,62
	855.156,46	**1.350.011,62**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**210.096.080,26**	**210.361.783,77**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	177.548.897,32	164.767.693,26
3. Πιστωτικοί λογ. Εγγυήσεων & εμπράγμ.ασφαλειών	604.599,29	470.553,31
	178.153.496,61	**165.238.246,57**

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Το Δημοτικό Συμβούλιο του πρώην 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 πρώην 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 διάκριση: α) τα κινητά αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση «άμα τη συστάσει της επιχείρησης», β) τα ακίνητα από την άποψη του ενοχικού 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 (βλέπε και γνωμοδότηση Ν.Σ.Κ. 67/86).Επειδή μέχρι 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 Μυτιλήνης, ενώ η εκμετάλλευση τους γίνεται από την ΔΕΥΑ ΛΕΣΒΟΥ. Στα πλαίσια των παραπάνω κατά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2021 δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις επί των παγίων αυτών ποσού € 1.970 χιλ. και δεν λογίστηκαν έσοδα από επιχορηγήσεις ποσού € 1.817 χιλ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			7.023.658,10			9.156.231,39
2. Εσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			734.768,68			674.338,57
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προυπολογισμό			9.669.324,77			9.153.616,08
Σύνολο			**17.427.751,55**			**18.984.186,04**
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			21.963.447,42			20.832.965,21
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-4.535.695,87**			**-1.848.779,17**
Πλέον: Αλλα έσοδα			5.802.517,92			4.258.337,88
Σύνολο			**1.266.822,05**			**2.409.558,71**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		4.695.656,07			4.217.603,02	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		481.392,75	5.177.048,82		228.315,56	4.445.918,58
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-3.910.226,77**			**-2.036.359,87**
Πλέον: 1. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		370.858,47			337.817,87	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		29.810,58	341.047,89		35.110,09	302.707,78
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-3.569.178,88**			**-1.733.652,09**
ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.960.561,70			2.075.499,46		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.573.710,79	3.534.272,49		4.584.300,64	6.659.800,10	
Μείον:						
1.Εκτακτα & Ανόργανα Εξοδα	28.718,39			72.555,92		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	82.720,34	111.438,73	3.422.833,76	37.769,13	110.325,05	6.549.475,05
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημιές / κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**-146.345,12**			**4.815.822,96**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.689.871,84				2.778.364,38	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.689.871,84	0,00	0,00		2.778.364,38	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Έλλειμμα / Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ			**-146.345,12**			**4.815.822,96**
Μείον:						
Φόρος Εισοδήματος Ειδικών Εσόδων Ο.Τ.Α.			43.031,22			47.888,29
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Έλλειμμα / Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-189.376,34**			**4.767.934,67**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα / πλεόνασμα) χρήσεως	-189.376,34	4.767.934,67
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	6.536.659,16	1.768.724,49
Αποτελέσματα (πλεόνασμα) εις νέον	**6.347.282,82**	**6.536.659,16**

Μυτιλήνη, 28 Ιανουαρίου 2025

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ

ΑΝΑΠΛ. ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΧΡΙΣΤΟΦΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΑΔΤ/ ΑΡ 294269

ΚΙΟΥΒΡΕΚΗ ΟΥΡΑΝΙΑ
ΑΔΤ/ ΑΒ 936762

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 Μυτιλήνης

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη : Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Μυτιλήνης, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, 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 Μυτιλήνης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 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) 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 4.928 χιλ., για τις οποίες η σχηματισμένη πρόβλεψη ποσού ευρώ 2.052 χιλ., είναι κατά τη γνώμη μας ανεπαρκής και υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ποσό ευρώ 2.876 χιλ. Λόγω μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των Απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 2.876 χιλ.

2) Στον λογαριασμό Δ.ΙΙ.5. «Χρεώστες διάφοροι» συμπεριλαμβάνεται ποσό ευρώ 19.959,00 που αφορά διαφορά Ταμείου του Δήμου που είναι υπό δικαστική διερεύνηση.(Συνολική διαφορά ταμείου ευρώ 30.000,00 εκ του οποίου ποσό ευρώ 19.959,00 αφορά την αναλογία του Δήμου Μυτιλήνης από την κατανομή της περιουσίας του πρώην Δήμου Λέσβου).

3) Κατά του Δήμου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 7.547.781,57, εκ των οποίων έχουν γίνει δεκτές αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 700.790,62. Ο Δήμος δεν διενήργησε ισόποση πρόβλεψη με συνέπεια τα αποτελέσματα εις νέο να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των ευρώ 700.790,62 και οι προβλέψεις να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Δήμο Μυτιλήνης 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, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής :

1) Ο Δήμος στη χρήση 2021, 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 λειτουργειών που εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως (κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών, κόστος διοίκησης, κόστος δημοσίων σχέσεων), και την αδυναμία συσχέτισης κόστους και εσόδου για τα ανταποδοτικά τέλη,

2) Ο πρώην Δήμος Λέσβου και ο καθολικός διάδοχος Δήμος Μυτιλήνης δεν έχουν ελεγχθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της τελευταίας δεκαετίας από τις φορολογικές αρχές, για τους έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους, για την φορολογία χαρτοσήμου, καθώς και για την φορολογία εισοδήματος για τις χρήσεις 2014 έως και 2021. Κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου για τις εν λόγω χρήσεις.

3) Στη σημείωση 5 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι δεν υπάρχουν αποθέματα. Κατά την γνώμη μας το ορθό είναι ότι δεν διενεργήθηκε φυσική απογραφή σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 315/1999 § 2.2.204 παρ1. διότι κατά πάγια τακτική, τα υλικά όπως πχ σπόροι, φυτά, δενδρύλλια και σκυρόδεμα, τα αναλώσιμα υλικά των ηλεκτρονικών συστημάτων και φωτοτυπικών μηχ/των, τα αποθέματα πετρελαίου θέρμανσης και αλατιού καθώς και τα ανταλλακτικά παγίων που αποκτώνται σε μία χρήση θεωρούνται ότι αναλώνονται μέσα στην ίδια χρήση.

4) Στη σημείωση 13 του προσαρτήματος αναφέρεται ότι από την 1/1/2015 έως και σήμερα δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία μεταβίβασης από τον πρώην Δήμου Λέσβου των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που αφορούν τις εγκαταστάσεις και τα δίκτυα ύδρευσης και αποχέτευσης του Νησιού στην ΔΕΥΑ ΛΕΣΒΟΥ, η οποία εκμεταλλεύεται τα δίκτυα ύδρευσης και αποχέτευσης του πρώην Δήμου Λέσβου από την 1/1/2015. Τα προαναφερθέντα πάγια θεωρούνται για τον Δήμο Μυτιλήνης εκτός εκμετάλλευσης και δεν διενεργούνται αποσβέσεις, χωρίς αυτός ο λογιστικός χειρισμός να επηρεάζει τα αποτελέσματα του πίνακα λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως διότι οι προαναφερθείσες αποσβέσεις καλύπτονται από αναλογούσες κρατικές επιχορηγήσεις.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων: 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.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων: Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου. Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση. Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων του προσαρτήματος, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων: Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης της Δημοτικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

ΑΘΗΝΑ, 17 Φεβρουαρίου 2025

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ Α. ΠΑΠΟΥΤΣΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 14361

OLYMPIA
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
Πατριάρχου Γρ. & Χαλάνδρου 9-13, 104 34 Αθήνα,
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 170, Α.Μ. Ε.Α.Τ.Ε. 40,