

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Δ Η Μ Ο Σ Λ Ε Ρ Ο Υ
Ι Σ Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Σ 31 η ς Δ Ε Κ Ε Μ Β Ρ Ι Ο Υ 2013 13 η ς Δ Ι Α Χ Ε Ι Ρ Ι Σ Τ Ι Κ Η Χ Ρ Η Σ Η (1 η Ι Α Ν Ο Υ Α Ρ Ι Ο Υ - 31 η Δ Ε Κ Ε Μ Β Ρ Ι Ο Υ 2013)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία			
Β ΞΕΣΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοπά εφόδα εγκαταστάσεων	<u>2.533.040,27</u>	<u>2.206.058,96</u>	<u>326.981,31</u>	<u>2.432.376,27</u>	<u>2.130.113,35</u>	<u>302.262,92</u>	Κεφάλαιο	8.735.492,73	8.209.823,04
Γ ΕΡΓΗΤΕΡΗΤΑ							II. Διασ. αντροσ. & επιτρο. Επενδυσ. Διαφορές από Αναπροσαρμογή αξίας λοιπών		
II Ενυπόθητες Ακινήτοποιησις							2. Περιουσιακών στοιχείων	-0,59	-0,59
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	5.154.072,50	0,00	5.154.072,50	5.154.072,51	0,00	5.154.072,51	4. Επιοργανιστές επενδύσεων	19.697.504,11	15.060.058,20
1α. Πλατείες Πύλας-Πλατόποτα καν. χρήσεως	0,12	0,00	0,12	0,12	0,00	0,12		<u>19.697.503,52</u>	<u>15.060.057,61</u>
1β. Ωδοί- Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	4.071.463,50	2.453.058,67	1.618.404,83	4.000.688,96	2.173.010,45	1.827.678,51	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	996.340,92	282.774,75	713.566,17	885.799,42	220.745,66	665.053,76	Υπόλοιπα πλεονάσματα χρήσεως εις νέο	93.257,86	-366.406,49
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	16.648.246,40	5.192.558,78	11.455.687,62	10.032.271,76	3.498.724,44	6.533.547,32	Υπόλοιπα ζημιών εις νέο από κακοθ. ΔΕΥΑΛ	-569.022,21	0,00
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.828.720,40	36.522,33	1.792.198,07	1.828.720,40	18.235,13	1.810.485,27	Υπόλοιπα ελλείμματα προηγ. Χρήσεων	<u>-1.378.059,73</u>	<u>-902.295,38</u>
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροδότησης κοινής χρήσεως	1.662.325,27	893.404,64	968.920,63	1.662.325,26	593.665,12	1.068.660,14			
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	2.319.808,97	291.208,00	2.028.600,97	2.295.902,40	247.558,04	2.048.344,36			
Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις							Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (Α+II+III+IV)	<u>27.063.455,47</u>	<u>22.367.585,27</u>
4. & Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	947.624,15	633.445,28	314.178,87	472.836,73	275.112,39	197.724,34	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
5. Μεταφορικά Μέσα	1.479.550,38	1.339.559,22	139.991,16	1.394.145,74	1.136.692,83	227.452,91	1. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
6. Έπιπλα και λοιπές εξοπλιστικές	1.170.985,62	727.324,40	443.661,22	977.522,78	562.878,05	414.644,73	Δάνεια Τραπεζών	543.635,94	654.281,06
7. Ακινήτοποιησις υπό εκτέλεση	1.055.930,68	0,00	1.055.930,68	1.017.468,30	0,00	1.017.468,30	Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	<u>112.885,49</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο ακινήτοποιησιών (ΓII)	<u>37.335.068,91</u>	<u>11.649.856,07</u>	<u>25.685.212,84</u>	<u>29.691.754,38</u>	<u>8.726.622,41</u>	<u>20.965.132,27</u>		<u>656.521,43</u>	<u>654.281,06</u>
Τίτλοι πάσης επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απατήσεις							II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Τίτλοι πάσης επένδυσης		4.108,58			34.108,58		1. Παιρωμένες	430.885,43	274.758,84
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		2.895,00			1.876,67		5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	1.711,78	2.855,50
		<u>7.003,58</u>			<u>35.985,25</u>		6. Ασφαλιστικά οργανισμοί	285,38	1.427,78
Σύνολο παγίου ενεργητικού (Γ II + Γ III)	<u>25.692.216,48</u>			<u>21.001.117,52</u>			7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	112.821,72	100.600,65
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							8. Πιστωτές διάφοροι	<u>554.710,99</u>	<u>383.605,69</u>
I. Αποθέματα							Σύνολο Υποχρεώσεων (Γ I + Γ II)	<u>1.089.687,52</u>	<u>1.037.886,75</u>
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες -Αναλώσιμα υλικά και Αναπλάκτα			<u>290.270,58</u>			<u>192.885,86</u>	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
II. Απατήσεις							2. Έσοδα χρήσεως δουλευμένα	<u>124.170,53</u>	<u>86.626,20</u>
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			924.684,27			860.403,46	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	<u>28.388.139,47</u>	<u>23.492.088,22</u>
5. Χρεώστες διάφοροι			<u>124.102,77</u>			<u>0,00</u>	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
			<u>1.048.787,04</u>			<u>860.403,46</u>	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού		<u>22.393.207,71</u>
IV. Διεθόσια							Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (Δ+II+IV)	<u>2.272.455,13</u>	<u>1.997.698,54</u>
1. Ταμείο			9.262,71			13.145,71	Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			<u>924.134,80</u>			<u>931.263,51</u>	2. Έσοδα χρήσεως εισπραχθέντα	<u>96.486,55</u>	
			<u>933.397,51</u>			<u>944.409,22</u>	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	<u>28.388.139,47</u>	<u>23.492.088,22</u>
							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ		
							2. Χρεωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού		<u>22.393.207,71</u>
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (Δ+II+IV)			<u>2.272.455,13</u>			<u>1.997.698,54</u>			
E ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπραχθέντα			<u>96.486,55</u>			<u>191.019,24</u>	2. Έσοδα χρήσεως δουλευμένα	<u>124.170,53</u>	<u>86.626,20</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	<u>28.388.139,47</u>		<u>23.492.088,22</u>			<u>23.492.088,22</u>	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	<u>28.388.139,47</u>	<u>23.492.088,22</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού						<u>22.393.207,71</u>	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού		<u>22.393.207,71</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

I Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012	
			Καθαρὰ αποτελέσματα (πλεόνασμα)	Υπόλοιπα αποτελεσμάτων (έλλειμμα-πλεόνασμα) προηγούμενων χρήσεων	Σύνολο	Ελλείμμα εις νέο
1. Έσοδα από πώληση υπηρεσιών	1.378.307,65	1.544.225,62	93.257,86		-366.406,49	
Έσοδα από φόρους -εισφορές-πρόστιμα-προσαυχτικές Τελικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	166.992,03	174.594,42	-902.295,38		-535.888,88	
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	2.402.218,22	2.761.190,26	<u>809.037,52</u>	<u>809.037,52</u>	<u>-902.295,38</u>	
Πλέον Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	3.561.623,71	2.767.306,97				
Μείον -1. Έξοδα διακ. Λειτουργίας	388.894,19	712.703,33				
3. Έξοδα λειτουργιών σχετιών	25.419,03	19.342,33				
Μερίκι αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	<u>411.313,22</u>	<u>732.045,66</u>				
Πλέον 4.Πιστωτικοί τόκοι	1.593.936,53	1.837.237,89				
Μείον -3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα Οδικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	62.391,38	1.081.989,33				
II ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα	<u>1.656.327,81</u>	<u>1.938.327,22</u>				
1. Έκτακτα & Ανόργανα Έσοδα	30.511,23	35.951,20				
3 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	45.683,67	51.299,13				
5 Έσοδα από επιστροφές καταβληθέντων Μείον: 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>-1.245.014,69</u>	<u>-1.206.281,56</u>				
1. Εκτακτα & Ανόργανα Έσοδα	30.511,23	35.951,20				
3 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	45.683,67	51.299,13				
5 Έσοδα από επιστροφές καταβληθέντων Μείον: 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>-1.260.187,03</u>	<u>-1.221.629,49</u>				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	303.070,73	409.807,61				
Οργανικά αποτελέσματα (έλλειμμα-πλεόνασμα)	<u>93.257,86</u>	<u>-366.406,75</u>				
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.431.160,86	1.477.846,47				
Μείον:Οι από αυτές εννομιμ. στο λοιπ. κόστος	1.431.160,86	0,00				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ	<u>93.257,86</u>	<u>-366.406,75</u>				

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ	Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο Δ/ΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Δ.Τ. : ΑΖ 453889	ΚΟΛΙΑΣ ΜΙΧΑΗΛ Α.Δ.Τ. : Φ 027384	ΓΓΝΑΤΙΔΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ Α.Δ.Τ. : ΑΕ 954755

Εκθεση Ελέγχου Ανειληφτου Ορκωτου Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Λέρου

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Λέρου οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσθετο.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις: Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και την εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που 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 ελεγχό μας, διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει την απόκτηση επαρκών στοιχείων για την απόκτηση εύλογης εκτίμησης, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην χρήση του ελεγκτή προληπτικά διαπιστώνοντας την εκτίμηση των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών καταλλήλων για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσιασής των οικονομικών καταστάσεων. Πιπεύουμε 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) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού Δ ΙΙ "Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" ποσό 924.684,27 ευρώ περιλαμβάνονται ποσά ευρώ 429.500,00 περίπου τα οποία αφορούν απαιτήσεις από προηγούμενες χρήσεις και για τα οποία δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη επισφάλειας. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη υλοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 92.000 περίπου. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παράκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία με συνέπεια η αξία των ως άνω απαιτήσεων να εμφανίζεται αυξημένη ενώ το αποτέλεσμα της προηγούμενης χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα.

2) Κατά παρέκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 175.000 περίπου, με συνέπεια, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά 20.000 ευρώ περίπου.

3) Σύμφωνα με επιστολή του Νομικού συμβούλου, κατά τον Δήμο έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους και εργαζόμενους, δεδικασμένες αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 1.711.000 περίπου. Από τις αξιώσεις των εργαζομένων, συνολικού ποσού € 1.514.000 περίπου, ποσό € 1.388.000 περίπου αφορά αξίωση του επιδόματος εξομάλυνσης. Εκτιμάται, ότι οι αγωγές αυτές θα ευδοκίμησουν υπέρ των εργαζομένων κατά το ποσό ευρώ 21.602 περίπου. Η τελική έκβαση των αγωγών των τρίτων και εργαζομένων κατά τον Δήμο συνολικού ποσού ευρώ 1.672.500,00 δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο, και ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει υποχρεωτική πρόβλεψη επί οικονομικών καταστάσεων σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Αντίστοιχα εκτιμάται ότι αγωγή ποσού ευρώ 38.500 θα ευδοκίμησουν υπέρ τρίτων και των εργαζομένων. Κατά παρέκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 38.500 για την κάλυψη αυτής της ζημίας, με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

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 Λέρου κατά την 31^η 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".

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Αθήνα, 19 Σεπτεμβρίου 2014

ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΛΛΗΣ

Αρ Μ ΣΟΕΛ14521

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

