

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΛΕΡΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)
(Ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018
B ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	3.278.140,31	2.739.494,50	538.645,81	3.251.489,37	2.645.407,09	606.082,28	I. Κεφάλαιο	8.733.492,73
Γ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και Επιχορηγήσεις επενδύσεων	
II Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις							1. Δωρεές Παγίων	266.453,60
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.449.506,75	0,00	5.449.506,75	5.449.506,75	0,00	5.449.506,75	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	14.707.733,61
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοιν. χρήσεως	0,12	0,00	0,12	0,12	0,00	0,12		15.368.197,05
1β. Οδοί- Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	4.130.794,78	3.687.088,16	443.706,62	4.130.794,78	3.548.328,55	582.466,23		14.974.187,21
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.041.803,10	744.282,21	297.520,89	1.041.803,10	668.889,43	372.913,67		
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	18.723.988,01	8.916.158,06	9.807.829,95	18.681.761,05	8.283.084,25	10.398.676,80		
3α. Κτιριακές εγκατ/σεις κοινής χρήσεως	1.828.720,40	657.922,14	1.170.798,26	1.828.720,40	584.773,32	1.243.947,08		
3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφόρτισης κοινής χρήσης	1.710.423,84	1.475.439,48	234.984,36	1.710.423,84	1.355.579,58	354.844,26		
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	2.604.972,35	1.529.513,11	1.075.459,24	2.535.140,97	1.319.332,01	1.215.808,96		
4. Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	IV. Αποτελέσματα εις νέο	
5. Μεταφορικά Μέσα	1.718.470,17	1.166.988,33	551.481,84	1.511.133,74	1.083.883,09	427.250,65	Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	2.849.188,11
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.226.075,81	1.797.795,38	1.428.280,43	2.973.530,80	1.414.617,92	1.558.912,88	Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέον από εκκαθάριση ΔΕΥΑΛ	-626.377,29
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	1.015.315,17	0,00	1.015.315,17	954.030,00	0,00	954.030,00	Υπόλοιπο ελλείμματος προηγ. Χρήσεων	-945.728,58
Σύνολο ακίνητοποιήσεων (Γ II)	42.931.060,88	21.451.326,83	21.479.734,05	42.297.835,93	19.723.189,96	22.574.645,97	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (AI+AIH+AIIV)	24.984.762,18
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις								
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης			4.108,58			4.108,58		
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			4.708,64			320,00		
			8.817,22			4.428,58		
Σύνολο παγίου ενεργητικού (Γ II + Γ III)			21.488.551,27			22.579.074,55		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	
I. Αποθέματα							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	298.604,21
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			352.385,51			351.897,42		280.883,34
II. Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			1.239.497,10			1.186.058,80	I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
5. Χρεώστες Διάφοροι	564.243,27			558.269,61			8. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	144.069,90
Μείον: Προβλέψεις	487.441,74		76.801,53	295.107,17		263.162,44		140.819,90
			1.316.298,63			1.449.221,24		
IV. Διαθέσιμα							II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
1. Ταμείο			2.872,34			3.597,67	1. Προμηθευτές	180.568,78
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.545.417,91			1.450.972,39	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	44.826,94
			1.548.290,25			1.454.570,06	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	38,48
							7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	0,00
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			3.216.974,39			3.255.688,72	8. Πιστωτές διάφοροι	34,38
								225.468,58
							Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	369.538,48
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								807.307,93
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			452.241,11			109.414,03	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+E)			25.696.412,58			26.550.259,58	2. Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	43.507,71
								144.624,94
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	25.696.412,58
2. Χρεωστικοί λογ/μοί Δημοσίου Λογιστικού			5.502.479,13			6.584.519,29	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ	26.550.259,58
							2. Πιστωτικοί λογ/μοί Δημοσίου Λογιστικού	5.502.479,13
								6.584.519,29

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα-έλλειμμα) προηγούμενων χρήσεων	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018
I Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση υπηρεσιών		1.977.396,61		1.920.322,44		372.588,53	366.244,82
2. Έσοδα από φόρους -εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		108.320,87		47.896,46		945.506,79	622.974,14
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		3.297.232,36	5.382.949,84	2.507.851,17	4.476.070,07	1.318.095,32	989.218,96
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			4.120.592,80		3.730.966,88		
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			1.262.357,04		745.103,19		
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			27.536,33		19.138,80		
Σύνολο			1.289.893,37		764.241,99		
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.096.535,66		2.027.649,24			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		101.841,33		116.400,75			
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (έλλειμμα)			-908.283,62		-1.379.808,00		
Πλέον:							
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		20.125,52		10.518,51			
Μείον:							
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		12.957,95		18.811,99			
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (έλλειμμα)			-901.116,05		-1.388.101,48		
II ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & Ανόργανα Έσοδα	1.608.723,16			1.636.380,61			
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	32.399,26			479.602,57			
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	1.641.122,42		927,57	2.116.910,75		
Μείον:							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			1.657,97			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	175.083,27			65.799,31			
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	192.334,57	367.417,84	1.273.704,58	295.107,17	362.564,45	1.754.346,30	
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			372.588,53		366.244,82		
Μείον:							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.822.224,28		1.861.922,36			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.822.224,28	0,00	1.861.922,36	0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			372.588,53		366.244,82		

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	ΛΕΡΟΣ 06-10-2020	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	
ΚΟΛΙΑΣ ΜΙΧΑΗΛ Α.Δ.Τ. : Φ 027384	ΑΓΓΕΛΙΔΗΣ ΑΓΓΕΛΟΣ Α.Δ.Τ. : ΑΗ 945473	ΙΓΝΑΤΙΔΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ Α.Δ.Τ. : ΑΕ 954755 ΑΡ.ΑΔ. Α τάξεως ΟΕΕ 0106303

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Λέρου

Γνώμη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Λέρου, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019 την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Λέρου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Βάση Γνώμης
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 ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα 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 τη γνώμη μας.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

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 ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται 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 ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά 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 ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται 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 τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού 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 τη 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, 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 έργο 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 Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2019. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Λέρου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

Αθήνα, 12 Οκτωβρίου 2020

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΩΝ. ΣΤΕΡΓΙΟΥ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 35201

ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα-Αρ Μ ΣΟΕΛ 125