

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	7.471.231,69		7.993.672,00
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	67.402,79		197.942,04
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	8.236.165,80		7.903.514,38
Σύνολο	15.774.800,28		16.095.128,42
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	13.411.064,63		15.097.985,54
Μικτά αποτελέσματα (πλεονασμα) εκμεταλλεύσεως	2.363.735,65		997.142,88
Πλέον: Άλλα έσοδα	798.166,66		259.336,82
Σύνολο	3.161.902,31		1.256.479,70
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.568.550,38		3.249.324,38
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00	3.568.550,38	1.160,50
Μερικά αποτελέσματα (Ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-406.648,07	-1.994.005,18
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1.067,97		2.627,22
Μείον:			
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	855.570,25	-854.502,28	947.785,04
Ολικά αποτελέσματα (Ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-1.261.150,35	-2.939.163,00
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα Αποτελέσματα			
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.774.616,95		1.982.631,54
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.512.441,17		726.704,51
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. Χρήσεων	214.245,90		528.473,28
Μείον:	3.501.304,02		3.237.809,33
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	32.760,39	303.890,76	
2. Έκτακτες ζημιές	0,00	199.855,89	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.299.829,47	350.049,17	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	1.133.675,88	4.466.265,74	
Οργανικά και Έκτακτα αποτελέσματα (Κέρδη)		-2.228.112,07	-919.551,62
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	3.320.517,83		3.430.296,85
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	3.320.517,83	0,00	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ελλείμματα) ΧΡΗΣΕΩΣ		-2.226.112,07	-919.551,62

<u>ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</u>		
	Ποσά κλειόμενης <u>χρήσεως 2014</u>	Ποσά προηγούμενης <u>χρήσεως 2013</u>
Καθάρα αποτελέσματα (Έλλειμμα) χρήσεως	-2.226.112,07	-919.551,62
(+) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-26.039.765,75	-25.120.214,13
<i>Έλλειμμα εις νέο</i>	<u>-28.265.877,82</u>	<u>-26.039.765,75</u>

Βυρυνας, 06/7/2018				
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.
ΚΑΤΩΠΟΔΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ	ΚΟΚΚΑΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΘΩΜΟΠΟΥΛΟΥ ΣΟΦΙΑ	ΑΛΙΦΡΑΓΚΗ ΕΥΤΥΧΙΑ	ΛΙΑΠΠΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ

**Έκθεση Διεθνούς Οικονομικής Ελεγκτικής Αρχής
Προς το Ανώτατο Συμβούλιο του Δήμου Βύρωνα**

Γνώμη με Επιφύλαξη έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Βύρωνα, οι οποίες αποτελούν από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσης που ελήφθη την ημερομηνία αυτή, καθώς και τα εγχειρίδια που, εκτός από τις επιπτώσεις των βεβαιών που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Βύρωνα κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2014, ή η χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που λήγει την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, στο Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Ολοκληρωτικό Σχέδιο Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης", **Βάση Γνώμης**. Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: Στο λογαριασμό «Ανταρρακτισμός/από τιμολόγηση/ από εκτέλεση» περιλαμβάνονται ποσό € 67.123,17 το οποίο αφορά τόκους, οι οποίοι λογιστήκαν από το ΤΜΕΔΕ επί κτόκους χρέων, για τις οποίες δεν είχαν υποστεί, τα έτη 1997-98 και 2005-06, τα οποία, του Δήμου Βύρωνα, όπως κείθενται, να εμβαιζούνται σύμφωνα με το ποσό των 33.597,99 ευρώ, το οποίο αφορά τόκους, οι οποίοι λογιστήκαν από το ΤΜΕΔΕ επί κτόκους χρέων, για τις οποίες δεν είχαν υποστεί, τα έτη 1997-98 και 2005-06, τα οποία, του Δήμου Βύρωνα, όπως κείθενται, να εμβαιζούνται σύμφωνα με το ποσό των 1.001.720,20 ευρώ.

Κατά παράβαση του Π.Δ. 315/1999 § 2.112.12.5 ή 2.116.35/1999 η διενεργηθείσα εσπίμηση στη συμμετοχή του Δήμου Βύρωνα στην ΔΕΔΑΕ ΑΒΕ κατά την 31/12/2014 είναι ανώτερη από το ποσό των ευρώ 45.234,39, με συνέπεια οι συμμετοχές και τα αποτελέσματα χρήσεων να εμφανίζονται/οποία μειώνεται. Αχρηματοποίητο υπόλοιπο ληξιπρόθεσμη χρηματοδότηση για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, ποσού ευρώ 67.873,12, επηρεάζει στο Υπομνησίο Εσόδων την 21/12/2015, με συνέπεια οι λογαριασμοί του ισολογισμού «Καταθέσεις όψεως και προεμβάσεις» και «Ειδικά αποθεματικά» να εμφανίζονται (οποσότητα αυξάνεται). Κατά πάγια τακτική, ο Δήμος καταχωρεί στα εσόδα του τα εισπραχθέντα, μέσω των παρόντων ηλεκτρικών ενδείξεων, εσόδα και όχι τα συμπεριληφθέντα στους λογαριασμούς καταπόνησης ή ηλεκτρικών ενδείξεων, λόγω ελλείπων στοιχείων και αδυναμίας μηχανογράφησης του συστήματος, με συνέπεια να εμφανίζονται μειωμένα: α) οι «Απαρτίες από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και τα «Ίδια Κεφάλαια» κατά 1,9 εκ. ευρώ περίπου και β) τα «Αποτελέσματα χρήσεων» κατά 341 χιλ. ευρώ περίπου. Δεν έχουμε λάβει στοιχεία από τις παρέρωτες ηλεκτρικές ενδείξεις με χρονολογική ανάλυση της δημιουργίας των απαιτήσεων αυτών, με συνέπεια να μην μπορεί να εκτιμηθεί στο παρόν στάδιο η εισπραξιμότητα των και να προσδιοριστούν οι ενδεχόμενες επιπτώσεις και οι αναγκαίες προβλέψεις που θα επηρεάζουν αρνητικά τα «Ίδια Κεφάλαια» και τα «Αποτελέσματα χρήσεων». Σε εσπίμηση χρέων βεβαιωμένων εσόδα ευρώ 606.000,00 περίπου, από τα οποία ποσό ευρώ 198.000,00 αφορούν την χρήση 2014 και τα υπόλοιπα ύς 408.000,00 περίπου, προηγούμενης αυτής χρήσης, με συνέπεια οι απαιτήσεις να μην εμβαιζούνται σύμφωνα με το ποσό των 408.000,00 ευρώ, το οποίο αφορά τόκους, οι οποίοι λογιστήκαν από το ΤΜΕΔΕ επί κτόκους χρέων, για τις οποίες δεν είχαν υποστεί, τα έτη 1997-98 και 2005-06, τα οποία, του Δήμου Βύρωνα, όπως κείθενται, να εμβαιζούνται σύμφωνα με το ποσό των 1.001.720,20 ευρώ.

Ασφαλιστικές εισφορές. Κατά συνέπεια, δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Δήμου για τις εν λόγω χρήσεις. Διενεργήθηκε τον έλεγχο ως σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελεγκτικής (ΑΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική ή Νομοθεσία. Οι ενδεδειγμένες, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγραφόμενες, περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Εμάς απαντά η γνώμη μας από το Ανωτάτο Ταμείο σύμφωνα με τον Κώδικα των Οδηγιών για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας. Ελέγχος, όπως αυτό έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντ. οχονομικές υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πυτείοιε όμως από τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη. **Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων** Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Ολοκληρωτικό Σχέδιο Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και να εκλέκεις τις διακρίσεις εισερχομένου ελέγχου που η διοίκηση καθόρισε ως απαραίτητες, ώστε να καθιστάται δύσκολη ή καταρρησία των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστές ελέγχους, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, **Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων** Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διαβεβαίωση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστές ελέγχους, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει την γνώμη μας. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν να επηρεάσουν σημαντικά την εικόνα των οικονομικών καταστάσεων, όπως αυτή θα φαίνεται στους ενδιαφερόμετους. Η εικόνα των οικονομικών καταστάσεων, όπως αυτή θα φαίνεται στους ενδιαφερόμετους, επηρεάζεται σκεπτικιστικά καθ' όλη τη διάρκεια του έλεγχου. Επίσης: Εντοπισμός και αξιολόγηση των κενδόνων ουσιασδών ελέγχων στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιδώντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνεται στους κενδόνους αυτούς και αποκτήουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιασδών ελέγχων που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να επιμεριστεί, μεταμφανιστεί, πλαστογραφηθεί, εκμεταλλευτεί παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακλίση των δικλίδων εισερχομένου ελέγχου. Κατανοούμε τις δικλίδες εισερχομένου ελέγχου που ο σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιδισμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιπτώσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εισερχομένου ελέγχου του Δήμου. Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν κ και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών υπονοησιμότητων που έγιναν από τη διοίκηση.

Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των υπομνησμάτων ήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων βεβαιών, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιδιμένο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα τα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εισερχομένου ελέγχου εντοπιστούν κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.