ΔΗΜΟΣ ΛΥΚΟΒΡΥΣΗΣ-ΠΕΥΚΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

6η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.167.557,14	2.079.720,42	87.836,72	2.144.737,14	2.032.573,14	112.164,00
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	26.622.292,37	0,00	26.622.292,37	26.622.292,37	0,00	26.622.292,37
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	2.671.893,38	1.979.876,19	692.017,19	2.671.893,38	1.916.134,72	755.758,66
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	9.501.444,10	6.920.350,34	2.581.093,76	9.493.966,19	6.659.896,31	2.834.069,88
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	4.967.190,07	3.633.208,61	1.333.981,46	4.967.190,07	3.469.968,86	1.497.221,21
2. Δάση	10.759.462,36	0,00	10.759.462,36	10.759.462,36	0,00	10.759.462,36
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	23.995.705,35	16.058.551,27	7.937.154,08	23.666.357,79	15.387.931,63	8.278.426,16
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	482.460,63	303.385,52	179.075,11	476.562,78	293.877,31	182.685,47
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.277.194,50	300.176,32	977.018,18	1.257.825,08	250.531,49	1.007.293,59
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολ.εξοπλ.	741.296,78	700.708,68	40.588,10	734.949,14	674.745,83	60.203,31
5. Μεταφορικά μέσα	2.144.753,79	2.138.474,35	6.279,44	2.142.558,79	2.131.595,41	10.963,38
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.708.116,29	1.551.434,64	156.681,65	1.658.273,71	1.515.935,63	142.338,08
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	9.615.792,67	0,00	9.615.792,67	6.655.117,14	0,00	6.655.117,14
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**94.487.602,29**	**33.586.165,92**	**60.901.436,37**	**91.106.448,80**	**32.300.617,19**	**58.805.831,61**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		514.945,82			514.945,82	
Μείον : Προβλέψεις για υποτίμηση		509.145,71	5.800,11		509.145,71	5.800,11
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		732.724,29			853.320,66	
μείον : Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		723.578,23	9.146,06		750.000,00	103.320,66
			14.946,17			109.120,77
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**60.916.382,54**			**58.914.952,38**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες						
Αναλώσιμα υλικά.Ανταλλάκ και Είδη συσκευασίας			**44.943,36**			**50.253,82**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		897.013,15			853.801,62	
μείον : Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		393.747,08	503.266,07		367.325,31	486.476,31
11. Χρεώστες διάφοροι			37.842,46			33.915,80
			541.108,53			**520.392,11**
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			15.639,66			21.823,55
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.920.732,37			2.703.072,42
			3.936.372,03			**2.724.895,97**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**4.522.423,92**			**3.295.541,90**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			63.040,56			70.439,45
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			948.893,67			958.795,08
			1.011.934,23			**1.029.234,53**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**66.538.577,41**			**63.351.892,81**
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			**23.516.976,16**			**16.528.845,98**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2015
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	7.719.938,44	7.719.938,44
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές πανίων	25.744.596,75	25.753.606,48
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	16.951.413,43	14.689.488,47
	42.696.010,18	**40.443.094,95**
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	0.00	0.00
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	5.016.833,31	3.480.791,71
	5.016.833,31	**3.480.791,71**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**55.432.781,93**	**51.643.825,10**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	238.576,84	212.834,54
2. Λοιπές προβλέψεις	50.000,00	50.000,00
	288.576,84	**262.834,54**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια Τραπεζών	8.315.405,65	8.902.130,59
8 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
	8.315.405,65	**8.902.130,59**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.478.552,57	1.314.693,81
2α. Επιταγές πληρωτέες	59,73	16.312,73
5. Υποχρεώσεις απο φόρους τέλη	67.158.28	62.714,44
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	586.724,91	360.132,80
8. Πιστωτές διάφοροι	51.577,36	24.937,30
	2.184.072,85	**1.778.791,08**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**10.499.478,50**	**10.680.921,67**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	200.000,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	317.740,14	564.311,50
	317.740,14	**764.311,50**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**66.538.577,41**	**63.351.892,81**
2. Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού	**23.516.976,16**	**16.528.845,98**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

1. Ο Δήμος Λυκόβρυσης-Πεύκης προέκυψε από τη συνένωση των Δήμων Λυκόβρυσης και Πεύκης σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3852/2010 ("Πρόγραμμα Καλλικράτης"). Οι Δήμοι Λυκόβρυσης και Πεύκης εφαρμόζουν το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο (διπλογραφικό λογιστικό σύστημα) από την χρήση 2002.
2. Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη επί των ακινήτων του Δήμου.
3. Για δανειακές υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 8.887.843,54 υπάρχουν συμβάσεις ενεχυρίασης απαιτήσεων όπως Τέλη Ακίνητης Περιουσίας (Τ.Α.Π.), Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι (Κ.Α.Π) , Δημοτικοί φόροι και έσοδα που εισπράτονται μέσω των λογαριασμών ΔΕΗ ως εξασφάλιση των υποχρεώσεων αυτών.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		5.172.283,82			5.106.719,36	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		778.859,28			722.525,91	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προυπολογισμό		3.724.608,73	9.675.751,83		3.867.062,21	9.696.307,48
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			5.746.480,37			6.094.748,26
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**3.929.271,46**			**3.601.559,22**
Πλέον: Άλλα έσοδα			36.279,50			76.421,11
Σύνολο			**3.965.550,96**			**3.677.980,33**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.744.144,61			2.854.999,88	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		17.897,67	2.762.042,28		13.415,42	2.868.415,30
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**1.203.508,68**			**809.565,03**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		11.556,65			908,56	
Μείον: 1. Προβλέψεις υποτ.τίτλων πάγιας επένδυσης		0,00			0,00	
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		338.786,25	-327.229,60		447.766,51	-446.857,95
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**876.279,08**			**362.707,08**
Πλέον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		767.018,03			1.159.024,34	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		10.529,56			80.056,37	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00			0,00	
		777.547,59			1.239.080,71	
Μείον:						
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	13.370.66			1.242.24		
2. Έκτακτες ζημιές	0,00			17.181,08		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	64.838,46	78.209,12	**699.338,47**	140.398,25	158.821,57	**1.080.259,14**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**1.575.617,55**			**1.442.966,22**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.332.696,01			1.620.356,50	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.332.696,01	0,00		1.620.356,50	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			**1.575.617,55**			**1.442.966,22**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	1.575.617,55	1.442.966,22
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	3.480.791,71	2.071.647,28
Σύνολο	**5.056.409,26**	**3.514.613,50**
Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος	39.575,95	33.821,79
Πλεόνασμα εις νέο	**5.016.833,31**	**3.480.791,71**

ΠΕΥΚΗ, 13 Σεπτεμβρίου 2017

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ
ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ Β. ΜΑΥΡΙΔΗΣ **ΑΔΤ ΑΕ 565681**	**ΠΑΛΑΙΟΛΟΓΟΥ ΜΑΡΙΑΝΝΑ** **ΑΔΤ Χ 058595**	**ΓΑΛΑΝΙΔΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ** **ΑΔΤ Μ 291627** **ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ 31425/2003**

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Λυκόβρυσης Πεύκης
Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Λυκόβρυσης Πεύκης ,που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς καιτο σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη 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.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό 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 και τις μεταβατικές διατάξεις του Ν.3852/2010). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε 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 τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλόλητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαναι του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1)Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε οφειλέτες του Δήμου συνολικού ύψους € 306.481, επί του συνόλου απαιτήσεων € 897.013 που περιλαμβάνονται στα κονδύλια του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και «Προβλέψειςγια επισφαλείς απαιτήσεις». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου έχουμε λάβει απευθείας επιστολές από οφειλέτες ποσοστού 32% επί του δείγματος που επελέγη και 11% επί του πληθυσμού, για το υπόλοιπο ανεπιβεβαίωτο μέρος του δείγματος. Ω εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών δεν μας παρείχαν επαρκή διασφάλιση. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα των κονδυλίων αυτών και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια Κεφάλαια του Δήμου. **2)**Με βάση τις επιστολές των συνεργαζόμενων Νομικών Συμβούλων του Δήμου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους και εργαζομένουςκατά του Δήμου διεκδικώντας αποζημιώσεις ποσού € 309.682. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης αξιώσεων και διεκδικήσεων κατά του Δήμου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Αποτελέσματα Χρήσης, στα ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016. Ακόμη, διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη επιπλέον αγωγών και αξιώσεων από τρέχουσες κατά του Δήμου, καθώς μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε επιστολή από όλους τους νομικούς συμβούλους που ασχολούνται με τις νομικές υποθέσεις του Δήμου. Κατά τη διενέργεια του ελέγχου μας εστάλησαν επιστολές σε δεκατρείς (13) συνεργαζόμενους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου εκ των οποίων ανταποκρίθηκαν οι επτά (7). Τέλος δεν λάβαμε επιστολή των νομικών συμβούλων του Δήμου σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών. **3)** Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές», ύψους κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 € 1.478.553, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε προμηθευτές συνολικού ύψους€ 881.186. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου έχουμε λάβει απευθείας επιστολές από προμηθευτές ποσοστού 25% επί του δείγματος που επελέγη και 15% επί του πληθυσμού, για το υπόλοιπο ανεπιβεβαίωτο μέρος του δείγματος, οι εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμόστηκαν δεν ήταν ικανές να μας παρέχουν επαρκή τεκμήρια αναφορικά με την ορθότητα των υποχρεώσεων αυτών κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του κονδυλίου Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές». **4)** Οι φορολογικές δηλώσεις των συγχωνευόμενων Δήμων από την ίδρυσή τους μέχρι τη χρήση 2010 και του ενοποιημένου Δήμου από τη χρήση 2011 έως και τη χρήση 2016 δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξεταστούν και θα οριστικοποιηθούν. Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για πρόσθετους φόρους καιπροσαυξήσεις σε σχέση με τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις των συγχωνευομένων Δήμων, το ύψος της οποίας δεν ήταν δυνατόν να προσδιοριστεί στα πλαίσια του ελέγχου μας.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά τη 31 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».

Άλλο θέμα

Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Πεύκης– Λυκόβρυσης για τη χρήση που έληξε την 31/12/2015 είχαν ελεγχθεί από άλλο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 12 Σεπτεμβρίου 2016, αναφορικά με ότι: 1)Κατά του Δήμου έχουν ασκηθείαγωγές από τρίτους συνολικού ύψους € 800 χιλ. περίπου. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν ήταν δυνατόν να προβλεφθεί και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές, το ύψος της οποίας δεν ήταν δυνατόν να προσδιοριστεί στα πλαίσια του ελέγχου. Διατήρηση επιφύλαξης για την ύπαρξη επιπλέον αγωγών και αξιώσεων από τρίτους κατά του Δήμου, καθώς δεν ελήφθη επιστολή από όλους τους νομικούς συμβούλους που ασχολήθηκαν με τις νομικές υποθέσεις του Δήμου. Επίσης δεν ελήφθη επιστολή των νομικών συμβούλων του Δήμου σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών. 2) Οι φορολογικές δηλώσεις των συγχωνευόμενων Δήμων απόην ίδρυσή τους έως και τη χρήση 2015 δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξεταστούν και θα οριστικοποιηθούν. Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για πρόσθετους φόρους καιπροσαυξήσεις σε σχέση με τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις των συγχωνευομένων Δήμων, το ύψος της οποίας δεν ήταν δυνατόν να προσδιοριστεί στα πλαίσια του ελέγχου.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Το άνοιγμα των λογιστικών βιβλίων του νέου «Καλλικρατικού Δήμου» έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε την 1 Ιανουαρίου2011 σύμφωνα με τις οδηγίες της Υ.Α. με Α.Π. 74445 / 27-12-2010.(η απογραφή έναρξης έγινε την 1/1/2011).

Ο Δήμος εφάρμοσε αρθ.το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (ΠΔ. 315/1999) εκτός από τα θέματα που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη».

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25 Μαρούσι
ΑΜ ΣΟΕΑ 171

Αθήνα, 18 Σεπτεμβρίου 2017
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Ν. Νίκσο
ΑΜ ΣΟΕΑ 21841