ΔΗΜΟΣ ΛΥΚΟΒΡΥΣΗΣ-ΠΕΥΚΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
8η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.321.274,24	2.138.426,81	182.847,43	2.235.407,40	2.109.220,04	126.187,36
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	2.760.756,47	2.110.913,65	649.842,82	2.760.756,47	2.043.617,66	717.138,81
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	9.520.412,13	7.436.511,05	2.083.901,08	9.511.486,61	7.181.061,88	2.330.424,73
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	4.967.190,07	3.954.158,78	1.013.031,29	4.967.190,07	3.796.448,36	1.170.741,71
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	35.707.721,42	17.399.609,61	18.308.111,81	24.126.634,51	16.707.646,47	7.418.988,04
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	487.017,63	322.738,79	164.278,84	487.017,63	313.008,99	174.008,64
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.296.612,90	401.534,02	895.078,88	1.296.612,90	350.466,80	946.146,10
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολ.εξοπλ.	820.334,79	738.061,82	82.272,97	817.928,78	723.502,54	94.426,24
5. Μεταφορικά μέσα	1.963.954,20	1.954.727,75	9.226,45	2.146.853,79	2.140.297,42	6.556,37
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.858.835,01	1.617.989,03	240.845,98	1.766.060,93	1.582.276,01	183.784,92
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	427.700,61	0,00	427.700,61	11.423.018,82	0,00	11.423.018,82
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**97.192.289,96**	**35.936.244,50**	**61.256.045,46**	**96.685.315,24**	**34.838.326,13**	**61.846.989,11**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονιμικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		161.323,60			161.323,60	
Μείον : Προβλέψεις για υποτίμηση		155.523,49	5.800,11		155.523,49	5.800,11
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		9.146,06			612.127,92	
μείον : Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		0,00	9.146,06		602.981,86	9.146,06
			14.946,17			14.946,17
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**61.270.991,63**			**61.861.935,28**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες						
Αναλώσιμα υλικά.Ανταλ/κά και Είδη συσκευασίας			**67.672,66**			**35.918,20**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.389.295,57			1.927.446,05		
μείον : Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	367.325,31	1.021.970,26		514.343,45	1.413.102,60	
11. Χρεώστες διάφοροι		37.125,67			37.814,45	
		1.059.095,93			**1.450.917,05**	
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο		12.935,23			17.102,53	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		4.477.439,37			4.168.727,29	
		4.490.374,60			**4.185.829,82**	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**5.617.143,19**			**5.672.665,07**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων		59.900,56			64.887,13	
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		1.457.994,94			911.614,63	
		1.517.895,50			**976.501,76**	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**68.588.877,75**			**68.637.289,47**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		17.406.213,34			19.084.240,20	
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων		22.220,78			0,00	
		17.428.434,12			**19.084.240,20**	

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	8.524.053,63	8.334.358,11
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	25.726.578,67	25.735.587,14
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	18.394.360,27	18.358.803,24
	44.120.938,94	**44.094.390,38**
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	0,00	0,00
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	6.817.382,50	6.351.549,97
	6.817.382,50	**6.351.549,97**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**59.462.375,07**	**58.780.298,46**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	280.748,33	258.918,63
2. Λοιπές προβλέψεις	163.276,81	181.088,59
	444.025,14	**440.007,22**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια Τραπεζών	7.149.585,68	7.719.207,80
8 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.118,26	0,00
	7.151.703,94	**7.719.207,80**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	414.176,15	632.702,10
2α. Επιταγές πληρωτέες	2.159,73	3.011,81
5. Υποχρεώσεις απο φόρους τέλη	51.472,69	77.160,37
6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	1.661,13
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	569.622,12	596.197,85
8. Πιστωτές διάφοροι	35.073,45	95.743,41
	1.072.504,14	**1.406.476,67**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**8.224.208,08**	**9.125.684,47**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	458.269,46	291.299,32
	458.269,46	**291.299,32**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**68.588.877,75**	**68.637.289,47**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού	17.406.213,34	19.084.240,20
3. Πιστωτικοί λογ/σμοί Εγγυήσεων	22.220,78	0,00
	17.428.434,12	**19.084.240,20**

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 υποχρέωσεις συνολικού ποσού € 7.711.655,21 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.
4. Στη χρήση 2018 έγινε αύξηση του κεφαλαίου κατά ποσό ευρώ 189.695,52 , η οποία αφορά την απεικόνιση των επιχορηγήσεων που εγκρίθηκαν στην χρήση για την εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του Δήμου προς τρίτους λαμβάνοντας υπόψη το υπ' αριθμόν 10260/23 Μαρτίου 2015 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών, βάσει του οποίου οι επιχορηγήσεις για ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τρίτους που λαμβάνουν οι Δήμοι δεν πρέπει να καταχωρούνται σε λογαριασμό εσόδων αλλά να προσαυξάνουν απευθείας την Καθαρή Θέση τους.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	4.953.361,23		4.769.037,23	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	727.728,87		792.167,62	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προυπολογισμό	5.019.677,30	10.700.767,40	4.861.981,48	10.423.186,33
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		7.847.040,04		7.495.831,25
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		**2.853.727,36**		**2.927.355,08**
Πλέον: Άλλα έσοδα		50.392,74		36.557,09
Σύνολο		**2.904.120,10**		**2.963.912,17**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.859.982,05		2.730.939,48	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	43.735,03	2.903.717,08	17.886,85	2.748.826,33
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**403,02**		**215.085,84**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	29.371,02		27.731,43	
Μείον: 1. Προβλέψεις υποτ.τίτλων πάγιας επένδυσης	0,00		0,00	
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	307.806,05	-278.435,03	390.119,18	-362.387,75
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-278.032,01**		**-147.301,91**
Πλέον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	929.956,64		824.664,96	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	183.359,26		1.044.824,39	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00		8.391,54	
	1.113.315,90		1.877.880,89	
Μείον:				
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	2.608,45		4.981,39	
2. Έκτακτες ζημιές	0,05		143.493,35	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	325.311,54	327.920,04 **785.395,86**	205.413,42	353.888,16 **1.523.992,73**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		**507.363,85**		**1.376.690,82**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.314.944,68		1.281.659,83
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.314.944,68 0,00		1.281.659,83 0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ		**507.363,85**		**1.376.690,82**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	507.363,85	1.376.690,82
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	6.351.549,97	5.016.833,31
Σύνολο	**6.858.913,82**	**6.393.524,13**
Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος	41.531,32	41.974,16
Πλεόνασμα εις νέο	**6.817.382,50**	**6.351.549,97**

ΠΕΥΚΗ, 24 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2019

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 Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Λυκόβρυσης - Πεύκης

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Λυκόβρυσης – Πεύκης, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την Κατάσταση 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 πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 5 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 Λυκόβρυσης - Πεύκης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας του ισολογισμού και της φυσικής απογραφής και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης της 31/12/2018. Λαμβάνοντας υπόψη ότι έχει παρέλθει σημαντικό χρονικό διάστημα από την ημερομηνία του ισολογισμού έως την ημερομηνία της παρούσας Έκθεσης, δεν είμαστε σε θέση να διενεργήσουμε περαιτέρω εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες επί των κινήσεων των αποθεμάτων της ενδιάμεσης περιόδου ώστε να επιβεβαιωθεί το υπόλοιπο των αποθεμάτων κατά την 31/12/2018. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις επί του κονδυλίου του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 67.673. **2)** Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε με επιστολές επιβεβαίωσης ή άλλες ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε απαιτήσεις συνολικού ύψους € 697.837 επί του συνόλου απαιτήσεων € 1.389.296 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του κονδυλίου αυτού και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης, στα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου. **3)** Με βάση τις επιστολές των συνεργαζόμενων Νομικών Συμβούλων του Δήμου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους και εργαζομένους κατά του Δήμου διεκδικώντας αποζημιώσεις ποσού € 629.697. 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 2018. Ακόμη, διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη επιπλέον αγωγών και αξιώσεων από τρίτους 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 δεκαέξι (16) συνεργαζόμενους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου εκ των οποίων ανταποκρίθηκαν οι δύο (2). Τέλος, δεν λάβαμε επιστολή των νομικών συμβούλων του Δήμου σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών. **4)** Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές», ύψους κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 € 414.176, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε προμηθευτές συνολικού ύψους € 323.298. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 182.402 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας. **5)** 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 2018 δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν. Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις σε σχέση με τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις τόσο των συγχωνευομένων Δήμων όσο και του ενοποιημένου Δήμου, το ύψος της οποίας δεν ήταν δυνατόν να προσδιοριστεί στα πλαίσια του ελέγχου μας.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. 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). 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 γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 1(γ) του Προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα της διαγραφής και της επαναβεβαίωσης χρηματικών καταλόγων με απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Λυκόβρυσης – Πεύκης σε εκτέλεση των διατάξεων του άρθρου 67 του Ν. 4483/2017. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο Θέμα

Το Κεφαλαίου του Δήμου Λυκόβρυσης – Πεύκης αυξήθηκε στη χρήση 2018 κατά ποσό € 189.696, το οποίο τελεί υπό την έγκριση του Δημοτικού Συμβουλίου.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το 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 ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται 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 θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και 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 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, 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

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2018. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Λυκόβρυσης – Πεύκης και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής. **β)** Ο Δήμος Λυκόβρυσης - Πεύκης άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1 Ιανουαρίου 2011 (σύμφωνα με τις οδηγίες της Υ.Α. με Α.Π. 74445 / 27-12-2010) και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999)

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία
Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων
Επιχειρήσεων

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25, Μαρούσι
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Αθήνα, 26 Σεπτεμβρίου 2019

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ιωάννης Ν. Σκιαδόπουλος
ΑΜ ΣΟΕΛ 43771