

ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΛΕΥΚΑΔΟΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

ΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01.01.2018-31.12.2018

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Άξια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. αξία	Άξια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοπά εξόδα εγκαταστάσεων	40.733,24	12.765,01	27.968,23	20.016,79	4.618,36	15.398,43
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Εναύματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Μηχάνη-Τεχν. Εγκαταστάσεις και λοιπών μηχανολογικών εξοπλισμών	33.395,00	25.920,45	7.474,55	33.395,00	24.813,45	8.581,55
5. Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Επιπλα και λοιπών εξοπλισμών	474.618,90	45.560,01	429.058,89	128.639,79	30.625,07	98.014,72
7. Ακκινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	192.683,30	0,00	192.683,30	48.493,55	0,00	48.493,55
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	700.694,23	71.480,46	629.213,77	210.528,34	55.438,52	155.089,82
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓII)			629.213,77			155.089,82
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			91.665,44			42.177,49
5. Χρεωστές διάφοροι			134.175,41			79.969,66
			225.840,85			122.147,15
IV. Δαπάνες						
1. Ταμεία			317,72			0,00
3. Καταθέσεις φεικας και προβλεπόμενες			859.166,25			1.189.397,93
			859.483,97			1.189.397,93
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικό (ΔIV)			1.085.328,82			1.311.545,08
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά			0,00			0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)			1.742.506,82			1.482.033,33
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δήμου/οι Λογιστικά			1.540.099,92			1.497.750,59

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Άξια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. αξία	Άξια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. αξία
Λαμβάνόμενα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			421.882,20			266.269,67
2. Έσοδα από φόρους-εσοδοί-πρόστιμα-προσαυξήσεις			16.981,92			22.470,83
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό			0,00			0,00
Σύνολο			438.864,12			288.740,30
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			269.571,15			187.540,58
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			169.292,97			101.199,72
Πλέον: Άλλα έσοδα			7.264,51			5.390,51
Σύνολο			176.557,48			106.590,23
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			48.229,77			33.095,40
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων			0,00			320,00
			0,00			48.229,77
			48.229,77			947,14
			128.327,71			72.227,69
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως						
Μείον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα			5.594,12			6.219,96
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα			969,81			151,80
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			133.552,02			78.235,85
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα			610,18			0,00
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			46.921,52			56.773,60
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			307,20			3.328,38
2. Έκτακτες ζημιές			0,00			0,00
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			0,00			182,71
4. Προβλεπόμενα για έκτακτους κινδύνους			307,20			3.509,09
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			180.776,52			53.264,51
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			24.188,59			15.419,07
Μείον: -Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			24.188,59			0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			180.776,52			131.560,36

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθάρα αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	180.776,52	131.560,36
(-) Υπόλοιπα αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	488.936,09	337.375,73
Πλεόνασμα ες νέον	648.712,61	468.936,09
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ	Λευκάδα, 29/11/2019	Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ
ΚΑΡΒΟΥΝΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ		ΔΙΑΜΑΝΤΗ ΓΕΩΡΓΙΑ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΗΣ ΥΠΕΥΘ. Α.Ε.
ΑΝΑΛΙΠΤΕΣ 6, 14461 ΜΕΤΑΜΟΡΦΩΣΗ Α.Φ.Μ. 998626832
Δ.Ο.Υ. Φ.Ε. ΑΘΗΝΩΝ ΑΡ.ΦΑΚ.676114 Γ.Ε.ΜΗ.81492201000

ΛΙΑΠΗΣ ΘΩΜΑΣ
Α.Δ.Τ.: Χ 374882
ΑΡ.ΔΑΔΕΙΑΣ ΑΤ ΤΑΞΗΣ 111599

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Λευκάδας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Έχωμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΛΙΜΕΝΙΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΛΕΥΚΑΔΑΣ Δ.Λ.Τ.Α.» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεων αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρτημα. Κατά τη γνώμη μου, εκτός από τις επιφύλαξεις που θέτω, που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μου "βίση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του «Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Λευκάδας» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του κατάσταση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλασικό Λογιστικό Σύστημα Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Από τον έλεγχο μου προέκυψε ότι:

- Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Ταμείου δεν έχουν εξοφληθεί από τις φορολογικές αρχές από την ίδρυση του έως τη χρήση 2018. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Λιμενικό Ταμείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσεγγίσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικά φορολογικά έτη και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ανέκδοτη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μου, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του φόρου, τις πρόβλεψεις που έχουν αποτίσει.
- Διακρίνουμε τον έλεγχο με σύμφωνη με το Δελτίο Πρόστατο Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενδείξεις μας, σύμφωνα με τα πρόστατα αυτά, περιγράφονται περαιτέρω στην έκθεσή της έκθεσής μου: "Ευθύνης ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Έχουμε ανεξάρτητα από τον Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαστήματος, 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 εκπαιστεί τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Περιγράφουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Εργασία θύματος
Εργασία την προέβλεψα ως στο εξής:

1) Στη "παραγραφή" αριθ. 15, παρ. 1 του προσρτηματος, όπου περιγράφεται το θέμα με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Λιμενικού Ταμείου. Στη γνώμη μου δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνης 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 "Κλασικό Λογιστικό Σύστημα Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθάρως ως απαιτητές, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων επαληθευμένων από ουσιώδες οφθαλμό, που οφείλεται είτε σε απτή είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την οργάνωση της κοινότητας του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωμοδοτώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα εδωκά θέματα που αφορούν ονότητες του δημοτικού τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχίζουσας δραστηριότητας.

Ευθύνης ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων
Οι στόχοι μου είναι να σταθμισθούν εύλογη διασφάλιση για τα κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απτή είτε σε λάθος και να αξιολογηθούν ανάλογα με τις απαιτήσεις της έκθεσής μου. Η εύλογη διασφάλιση ουσιαστικά διασφαλίζει ουσιώδη οφθαλμό, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διεξήγαγα ουσιαστικά με τη ΔΠΕ, όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πόλλα ένα ουσιώδες οφθαλμό, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύσκολα να προκύψουν από απτή ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μακροπρόθεσμα, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

- Σε καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, αποκομίζονται επαγγελματική κριτική και διατηρούνται επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
- Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απτή είτε σε λάθος, σχεδόν πάντα και διενεργούμε ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσαμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μου. Ο κίνδυνος ή εντοπίσαμε ουσιώδους σφάλματος, που οφείλονται σε απτή είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απτή μπορεί να εμπιστευθεί συμπληρωματικά, πληροφορίες, εκκλιμένες πληροφορίες, μεστές διαβεβαιώσεις ή παρακωλύση των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοήσαμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό τη σχεδόν πάντα ελεγκτικές διαδικασίες κατάλληλα για τις περιστάσεις, αλλά μου με σκοπό τη διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου.
- Αξιολογήσαμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν κατά το έλεγχο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωμοδοτήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αξιολογήσαμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωμοδοτήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις αποκαλύπτουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Με βάση όλων των παραπάνω, κοινοποιούμε στη διοίκηση, τα σχεδόν πάντα εύλογα και το σχεδόν πάντα οφθαλμό του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ερωτήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων στους σημαντικούς ελέγχους στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μου.

Έκθεση επί άλλων Νομίμων και Κοινωνιοικονομικών Απαιτήσεων
α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντίστοιχη του περιεχόμενου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2018. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχο μου, για το Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Λευκάδας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδες ανεκρίσιμα στην Έκθεσή Διαχείρισης.

Αθήνα, 2 Δεκεμβρίου 2019

Λιάννης Νικήτα Παπαδόπουλος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 16611


Σ.Ο.Ε.Λ. Crowe
1209, Οδός
Μιλών, Σελήνη 11527 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 125