INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2019.10.03 11:17:41 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΜΟΥ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΤΜΟΥ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ
Απόσπασμα εκ του αριθμ. 15/2019 πρακτικού συνεδριάσεως Διοικητικού Συμβουλίου

Αριθμ. Απόφασης 120/2019 Θέμα: **«Έγκριση ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2018»**

Στα νησιά Πάτμο και Λειψούς, σήμερα την 1η του μηνός Οκτωβρίου έτους 2019, ημέρα Τρίτη και ώρα 14:00 στα Δημοτικά Καταστήματα Πάτμου και Λειψών, συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση, με τηλεδιάσκεψη, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 6 του Ν. 3242/2004 και της υπ' αριθμ. ΔΙΑΔΠ/7841/19-04-2005 Κ.Υ.Α., το Διοικητικό Συμβούλιο του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Πάτμου, κατόπιν της υπ' αριθμ. 1676/25-09-2019 εγγράφου προσκλήσεως του Προέδρου του, που επιδόθηκε σε κάθε ένα των μελών, σύμφωνα με το άρθρο 6 του Κανονισμού για τη διοίκηση, διαχείριση και λειτουργία του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π. και την παράγραφο 4 του άρθρου 67 του Νόμου 3852/2010 (Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης), όπου ορίζεται ότι: «*Η πρόσκληση δημοσιεύεται στην ιστοσελίδα του δήμου. Η πρόσκληση επιδίδεται ή γνωστοποιείται στους συμβούλους τρεις (3) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα που ορίζεται για τη συνεδρίαση. ...Αν δεν ορίζεται αντίκλητος ή πρόσφορο μέσο για τη γνωστοποίηση, αρκεί η δημοσίευση της πρόσκλησης στην ιστοσελίδα του δήμου*».

Αρχικά διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 96 του Νόμου 3463/2006, επειδή επί συνόλου εννέα (9) μελών ευρέθησαν παρόντα και τα εννέα (9).

ΠΑΡΟΝΤΕΣ στην Πάτμο	**ΠΑΡΟΝΤΕΣ στους Λειψούς**
1. Στόικος Γρηγόριος, Πρόεδρος	1. Μάγγος Φώτιος, Δήμαρχος Λειψών
2. Ευγενικός Πανάγος	2. Γαμπιέρης Θεολόγος
3. Γιαμαίου Γεωργία	3. Μακρή Άννα
4. Μαύρου Νομική	
5. Ματάκιας Εμμανουήλ, Αναπλ. Μέλος	
6. Μπαϊράμη Ελένη, Υπολιμενάρχης Πάτμου	

Παρίστανται, επίσης, η κα Κάππου Αναστασία, Διοικητική Υπάλληλος, για την τήρηση των πρακτικών, καθώς και ο υπάλληλος του Τμήματος Τεχνικών Υπηρεσιών κ. Καρακατσάνης Γεώργιος.

Ο Πρόεδρος εισηγήθηκε το μοναδικό θέμα της ημερησίας διατάξεως και έθεσε υπόψη του Διοικητικού Συμβουλίου:

1) Το άρθρο 163 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463/2006), όπου ορίζονται τα εξής:

«1. Έως το τέλος Μαΐου, εκείνος που ενεργεί την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει δια μέσου του δημάρχου στη δημαρχιακή επιτροπή λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε. Τα στοιχεία που περιλαμβάνει ο λογαριασμός της διαχείρισης ορίζονται με το προεδρικό διάταγμα της παρ. 2 του άρθρου 175. Ο λογαριασμός υποβάλλεται ενιαίος, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που έχουν τυχόν γίνει, ως προς τα πρόσωπα εκείνων που ενεργούν την ταμειακή υπηρεσία.

2. Μέσα σε δύο (2) μήνες αφότου παρέλαβε τα ανωτέρω στοιχεία, η δημαρχιακή επιτροπή τα προελέγχει και, το αργότερο πέντε (5) ημέρες μετά τη λήξη του διμήνου, υποβάλλει τον απολογισμό και, προκειμένου για Δήμους που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, μαζί με έκθεσή της στο δημοτικό συμβούλιο.

3. Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή - λογιστή.

Οι Δήμοι που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο υποχρεούνται, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων κάθε οικονομικού έτους, να ορίζουν τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή και τον αναπληρωτή του μέχρι το τέλος Οκτωβρίου του έτους αυτού.

Ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής, για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) του Δήμου, εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων. Στο χορηγούμενο πιστοποιητικό ελέγχου του, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής αναφέρει εάν ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων. Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Εκτός από το πιστοποιητικό ελέγχου, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας.

4. Το συμβούλιο μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών αφότου παρέλαβε τον απολογισμό ή και τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως και την έκθεση της δημαρχιακής επιτροπής αποφασίζει με πράξη του για την έγκριση του απολογισμού ή και του ισολογισμού και διατυπώνει τις παρατηρήσεις του σχετικά με αυτόν, σε ειδική για αυτόν το σκοπό συνεδρίαση, στην οποία παρίσταται και ο διευθυντής των οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου.

Στους Δήμους που εφαρμόζουν κλαδικό λογιστικό σχέδιο, στην ανωτέρω ειδική συνεδρίαση καλείται και παρίσταται και ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής ή ο αναπληρωτής του, ο οποίος συνέταξε το πιστοποιητικό

ελέγχου. Η απουσία του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή ή του αναπληρωτή του δεν επηρεάζει τη λήψη απόφασης του συμβουλίου, υπό τον όρο ότι αποδεικνύεται η εμπρόθεσμη πρόσκλησή του στην ειδική συνεδρίαση.

Ο δήμαρχος με έγγραφό του κοινοποιεί την απουσία του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή από τη συνεδρίαση στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, το συμβούλιο δε, έχει δικαίωμα να αποκλείσει τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή που δεν προσήλθε, από επόμενο έλεγχο στο Δήμο.

5. Ο απολογισμός ή και ο ισολογισμός με το πιστοποιητικό και την έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή, μαζί με όλα τα δικαιολογητικά που ορίζονται στο άρθρο 24 του ν. 3202/2003 (ΦΕΚ 284 Α΄), όπως ισχύει, υποβάλλονται για έλεγχο στο Ελεγκτικό Συνέδριο, μέσα σε έναν (1) μήνα αφότου εκδόθηκε η πράξη του δημοτικού συμβουλίου που προβλέπει η προηγούμενη παράγραφος και η υποβολή του ανακοινώνεται στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας.

Σε περίπτωση μη υποβολής του απολογισμού ή και του ισολογισμού στο Ελεγκτικό Συνέδριο, επιβάλλονται σε βάρος των υπαιτίων οι κυρώσεις του άρθρου 26 του π.δ. 774/1980 και παράλληλα διενεργείται έκτακτος γενικευμένος έλεγχος στη διαχείριση του Δήμου, μετά από απόφαση του Προέδρου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, που εκδίδεται είτε αυτεπάγγελτα είτε μετά από αίτηση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας»

6. Συνοπτική κατάσταση του απολογισμού ή και ο ισολογισμός μετά των αποτελεσμάτων χρήσεως και του πιστοποιητικού ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή δημοσιεύονται, μετά την έγκρισή τους από το δημοτικό συμβούλιο, σε μία (1) τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική εφημερίδα ή, εάν τέτοια δεν υπάρχει, σε εφημερίδα η οποία εκδίδεται στα όρια του νομού που εδρεύει ο Δήμος.

Με το προεδρικό διάταγμα της παραγράφου 2 του άρθρου 175, καθορίζονται τα προς δημοσίευση στοιχεία του απολογισμού.

7. Οι Δήμοι, οι οποίοι δεν υποχρεούνται κατά το νόμο στην εφαρμογή του κλαδικού λογιστικού σχεδίου, συντάσσουν στη λήξη κάθε οικονομικού έτους οικονομική κατάσταση, στην οποία εμφανίζονται οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις τους. Με το προεδρικό διάταγμα της παραγράφου 2 του άρθρου 175, καθορίζονται τα στοιχεία της οικονομικής κατάστασης αυτής.

Σύνοψη της οικονομικής κατάστασης δημοσιεύεται μαζί με τον απολογισμό, σύμφωνα με τη διαδικασία της παραγράφου 6 του άρθρου αυτού.

Οι Δήμοι που εφαρμόζουν προαιρετικά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του προεδρικού διατάγματος [ΠΔ] 315/1999 (ΦΕΚ 302/Α/1999) δεν υποχρεούνται στη σύνταξη της οικονομικής κατάστασης της παρούσας παραγράφου.».

2) Το άρθρο 6, παρ. 7 του Ν. 3548/2007, σύμφωνα με την οποία: «*Η κατά τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα δημοσίευση των προϋπολογισμών, απολογισμών, ισολογισμών και λοιπών οικονομικών στοιχείων των Ο.Τ.Α. α΄ βαθμού, καθώς και η δημοσίευση των προϋπολογισμών και απολογισμών Ο.Τ.Α. β΄ βαθμού πρέπει να γίνεται σε εφημερίδες που έχουν την έδρα τους στο δήμο ή την κοινότητα, στην οποία εδρεύει ο φορέας για λογαριασμό του οποίου γίνονται η δημοσίευση και οι οποίες περιλαμβάνονται στην απόφαση του άρθρου 2 του νόμου 3548/07. Σε περίπτωση που δεν εκδίδεται τέτοια εφημερίδα, οι ανωτέρω*

δημοσιεύσεις καταχωρίζονται σε εφημερίδα που έχει την έδρα της εντός των ορίων του νομού στον οποίο εδρεύει ο δήμος ή η κοινότητα».

3) Το άρθρο 33 του Νόμου 4257/2014 (ΦΕΚ Α΄/14-04-2014), σύμφωνα με το οποίο: «*Οι διατάξεις του π.δ. 315/1999 (Α΄ 302) που ισχύουν για τους δήμους, περί του Διπλογραφικού Συστήματος Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής – Κοστολόγησης, εφαρμόζονται κατ' αναλογία και για τα δημοτικά ιδρύματα, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και τους συνδέσμους αυτών, εξαιρουμένων των σχολικών επιτροπών. Ομοίως, εφαρμόζονται κατ' αναλογία από τους ανωτέρω φορείς, οι διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 209 του ν. 3463/2006 (Α΄ 114), στην περίπτωση που η ταμειακή τους λειτουργία δεν διεξάγεται από τους δήμους που τους έχουν συστήσει».*

4) Την υπ' αριθμ. 37/23362/06-06-2014 Εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών, με θέμα: «Κοινοποίηση διατάξεων του ν. 4257/2014 επί οικονομικών θεμάτων των ΟΤΑ πρώτου και δευτέρου βαθμού», σύμφωνα με την οποία: «*Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33, οι ρυθμίσεις του π.δ. 315/1999 (Α'/ 302), περί εφαρμογής της διπλογραφικής μεθόδου, εφαρμόζονται κατ' αναλογία και για τα δημοτικά ιδρύματα, τα νομικά πρόσωπα των δήμων και τους συνδέσμους αυτών, με εξαίρεση τις σχολικές επιτροπές. Η εφαρμογή της εν λόγω ρύθμισης θα εξασφαλίσει την άμεση και καλύτερη οικονομική πληροφόρηση, τη δυνατότητα μέτρησης οικονομικών αποτελεσμάτων και κοστολόγησης έργων, υπηρεσιών και επιμέρους υπηρεσιών, την κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων για κάθε οικονομικό έτος και θα συντελέσει στην αποτελεσματικότερη άσκηση ελέγχου από κάθε αρμόδια για αυτό το σκοπό αρχή…».*

5) Την παρ. 1 του άρθρου 236 του Ν. 3463/2006, σύμφωνα με την οποία: «*Οι διατάξεις που ισχύουν για τους Δήμους και αφορούν τον οργανισμό της εσωτερικής υπηρεσίας, τον προϋπολογισμό, το οικονομικό έτος, τον απολογισμό, την ταμειακή υπηρεσία, τη διαχείριση, τα δάνεια και την περιουσία, εφαρμόζονται και στα ιδρύματα».*

6) Την παρ. 2 του άρθρου 240 του Ν. 3463/2006, όπου ορίζεται ότι: «*οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 236 του Ν. 3463/2006 ισχύουν και για τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου».*

7) Το άρθρο 72, παρ. 1 του Ν. 3852/2010, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, όπου ορίζεται ότι: «*Η οικονομική επιτροπή είναι συλλογικό όργανο, αρμόδιο για τον έλεγχο και την παρακολούθηση της οικονομικής λειτουργίας του δήμου. Ειδικότερα, έχει τις ακόλουθες αποφασιστικές, ελεγκτικές και γνωμοδοτικές αρμοδιότητες: ….. κ) Αποφασίζει για: …. vi. την έγκριση των προϋπολογισμών των ισολογισμών, των ετησίων προγραμμάτων δράσης και των εκθέσεων πεπραγμένων των νομικών προσώπων και επιχειρήσεων του δήμου».*

8) Την υπ' αριθμ. 79/2019 προηγούμενη Απόφασή του, με θέμα: «Έγκριση Ταμειακού Απολογισμού έτους 2018».

9) Το γεγονός ότι επειδή η Υπηρεσία μας από το 2014 εφαρμόζει κλαδικό λογιστικό σχέδιο, με την υπ' αριθμ. 214/2018 Απόφαση του Προέδρου ορίστηκε ο κ. Θεόδωρος Αντωνάκης με Α.Μ. ΣΟΕΛ 27811 ως Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του έτους 2018 και ο κ. Κωνσταντίνος Ανδρέου, με Α.Μ. ΣΟΕΛ 26881, ως αναπληρωτής του. Ο ανωτέρω Ορκωτός Ελεγκτής

Λογιστής μετά τους απαραίτητους ελέγχους στον απολογισμό, ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Πάτμου για το οικονομικό έτος 2018 προέβη στη σύνταξη του πιστοποιητικού ελέγχου και έκθεσης ελέγχου, καθώς και της αναλυτικής έκθεσης ελέγχου.

10) Την παρ. 2 του άρθρου 4 του Κανονισμού για τη διοίκηση, διαχείριση και λειτουργία του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Πάτμου (ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π.), σύμφωνα με την οποία: *«Το Διοικητικό Συμβούλιο κυρίως αποφασίζει: για τον κανονισμό εργασιών του, τον ετήσιο προϋπολογισμό και απολογισμό, τον οργανισμό εσωτερικής υπηρεσίας, για την εκμετάλλευση της κινητής και ακίνητης περιουσίας του, για την κατάρτιση του Τεχνικού Προγράμματος, την έγκριση μελετών, πρακτικών δημοπρασίας, αναθέσεων, προμηθειών, για την συντήρηση και επισκευή υφισταμένων έργων και πραγμάτων, για την προμήθεια και λειτουργία του μηχανολογικού του εξοπλισμού και για την διενέργεια κάθε αναγκαίας παρέμβασης στους λιμένες και τη γύρω χερσαία και θαλάσσια ζώνη που συνδέεται λειτουργικά με αυτούς, τη ρύθμιση κυκλοφορίας και των κατευθύνσεων κυκλοφορίας, την παραχώρηση του ιδιαίτερου δικαιώματος χρήσης χώρων που ευρίσκονται εντός των λιμενικών ζωνών ευθύνης του για ανάπτυξη τραπεζοκαθισμάτων καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος και λοιπές δραστηριότητες, την έκδοση τοπικών κανονιστικών αποφάσεων στο πλαίσιο της κείμενης νομοθεσίας, τον προσδιορισμό του χώρου στάθμευσης οχημάτων εντός των ζωνών ευθύνης του, την διάθεση πιστώσεων και οτιδήποτε άλλο εμπίπτει στους σκοπούς σύστασης του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου».*

Στην συνέχεια, ο Πρόεδρος έδωσε το λόγο στον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κ. Θεόδωρο Αντωνάκη, ο οποίος αρχικά ανέγνωσε την Έκθεση Ελέγχου και έπειτα ενημέρωσε το Σώμα αναφορικά με τα κονδύλια του ισολογισμού και τις παρατηρήσεις του επ’ αυτού.

Έπειτα, ο Πρόεδρος επισήμανε πως το σημαντικότερο θέμα είναι αυτό της κατανομής των χρηματικών διαθεσίμων στο ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π. και πως θα πρέπει να δοθεί προτεραιότητα στο θέμα αυτό από την νέα διοίκηση του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π.

Εν συνεχεία, το λόγο έλαβε ο κ. Θάνος Πολύδωρος, εκπρόσωπος της εταιρείας «ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.», η οποία είναι υπεύθυνη για την τήρηση του διπλογραφικού συστήματος και σημείωσε ότι από οικονομική άποψη το ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ. Πάτμου είναι ένας υγιές νομικό πρόσωπο.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο Πρόεδρος πρότεινε την έγκριση του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2018 και κάλεσε τα Μέλη να αποφασίσουν σχετικά.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από διαλογική συζήτηση και αφού έλαβε υπόψη του την εισήγηση του Προέδρου, την ενημέρωση από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κ. Αντωνάκη Θεόδωρο, το άρθρο 163 του Ν. 3463/2006, την παρ. 7 του άρθρου 6 του Ν. 3548/2007, το άρθρο 33 του Νόμου 4257/2014, την υπ’ αριθμ. 37/23362/06-06-2014 Εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών, την παρ. 1 του άρθρου 236 και την παρ. 2 του άρθρου 240 του Ν. 3463/2006, το άρθρο 72, παρ. 1 του Ν. 3852/2010 όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, την υπ’ αριθμ. 214/2018 Απόφαση Προέδρου για τον ορισμό ορκωτού ελεγκτή – λογιστή και του αναπληρωτή του, την υπ’ αριθμ. 79/2019 προηγούμενη Απόφασή του, το πιστοποιητικό ελέγχου και την έκθεση ελέγχου που υποβλήθηκαν στο Δ.Σ. από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κ. Αντωνάκη Θεόδωρο, τον

απολογισμό, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως της χρήσης του οικονομικού έτους 2018, το άρθρο 65 του Νόμου 3852/2010 και το άρθρο 4 του Κανονισμού για τη διοίκηση, διαχείριση και λειτουργία του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π.

Αποφασίζει κατά πλειοψηφία

1. – Την έγκριση του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως του έτους 2018, όπως εμφανίζονται συνημμένα και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης.
2. – Τη δημοσίευση των ανωτέρω οικονομικών στοιχείων, όπως ορίζεται στο άρθρο 6, παρ. 7 του Ν. 3548/2007.
3. – Την προώθηση της παρούσας στην Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Πάτμου για την απαραίτητη έγκριση.
4. – Την αποστολή της παρούσας απόφασης και των δικαιολογητικών που ορίζονται στο άρθρο 24 του Ν. 3202/2003 στο Ελεγκτικό Συνέδριο.

Η Υπολιμενάρχης Πάτμου κα Μπαϊράμη Ελένη δήλωσε «παρών».

Η απόφαση αυτή πήρε αριθμό 120/2019.

Για το σκοπό αυτό συντάχθηκε το πρακτικό αυτό και υπογράφεται ως εξής:

Ο Πρόεδρος	Τα Μέλη
Στόικος Γρηγόριος	Ευγενικός Πανάγος – Γιαμαίου Γεωργία – Μαύρου Νομική Ματάκιας Εμμανουήλ – Μπαϊράμη Ελένη Μάγγος Φώτιος – Μακρή Άννα –Γαμπιέρης Θεολόγος

Ακριβές Αντίγραφο
Πάτμος, 01/10/2019

Ο Πρόεδρος	Η Ειδική Γραμματέας
Στόικος Γρηγόριος	Κάππου Αναστασία

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΤΜΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 - 5η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017		
		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β.	**ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ**						
	4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	294.950,01	212.496,88	82.453,13	288.458,61	194.516,95	93.941,66
Γ.	**ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**						
II.	***Ενσώματες ακινητοποιήσεις***						
	3. Κτίρια και τεχνικά έργα	5.719.652,95	1.525.314,40	4.194.338,55	5.670.986,67	1.311.092,00	4.359.894,67
	3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτ. Κοινής χρήσης	38.254,60	14.285,55	23.969,05	23.356,00	12.775,57	10.580,43
	4. Μηχ/τα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπ. μηχ/κός εξοπλ.	210.998,56	78.977,54	132.021,02	210.998,56	61.441,42	149.557,14
	6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	236.661,48	150.081,12	86.580,36	213.198,93	112.348,67	100.850,26
	7. Ακινητοπ. Υπό εκτέλεση & προκαταβ.	195.115,64	0,00	195.115,64	183.318,17	0,00	183.318,17
	Σύνολο ακινητοποιήσεων (*ΓΙ*)	6.400.683,23	1.768.658,61	4.632.024,62	6.301.858,33	1.497.657,66	4.804.200,67
	Σύνολο πάγιου ενεργητικού (*ΓΙ+ΓΙΙ*)			4.632.024,62			4.804.200,67
Δ.	**ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**						
I.	***Αποθέματα***						
	4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες - υλικά συσκ.			7.050,11			0,00
II.	***Απαιτήσεις***						
	1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		4.512,07			3.762,23	
	Μείον : Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		1.600,00	2.912,07		1.600,00	2.162,23
	3. Δεσμευμένοι λ/σμοί καταθέσεων			247.669,62			259.473,34
	5. Χρεώστες Διάφοροι			14.454,74			22.277,55
	6. Λογαριασμοί διαχείρισεως προκ/λων και πιστώσεων			655,00			660,00
				265.691,43			284.573,12
IV.	***Διαθέσιμα***						
	1. Ταμείο			85,00			8,58
	3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.004.074,33			1.016.897,30
				1.004.159,33			1.016.905,88
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			1.276.900,87			1.301.479,00
Ε.	**ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**						
	1. Έξοδα επομένων χρήσεων			4.489,77			5.313,95
	2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			12.157,02			23.137,71
				16.646,79			28.451,66
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**6.008.025,41**			**6.228.072,99**
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
	1.Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			9,00			9,00
	3. Χρεωστικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων			4.056,70			4.056,70
				4.065,70			4.065,70

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017
Α.	**ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**		
I.	Κεφάλαιο	1.675.944,80	1.675.944,80
II.	Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	3.778.699,77	3.971.838,34
IV.	Αποτελέσματα εις νέο		
	Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	154.388,67	146.625,43
	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (AI+AII+AIV)	5.609.033,24	5.794.408,57
Β.	**Προβλέψεις**		
	2. Λοιπές προβλέψεις	284.110,60	284.110,60
Γ.	**ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**		
II.	***Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις***		
	1. Προμηθευτές	84.923,51	89.340,03
	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	5.323,19	12.499,01
	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	94,85	297,79
	11. Πιστωτές Διάφοροι	1.043,16	2.033,17
	Σύνολο Υποχρεώσεων (*ΓΙΙ*)	91.384,71	104.170,00
Δ.	**ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**		
	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	23.496,86	45.383,82
		23.496,86	45.383,82
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**6.008.025,41**	**6.228.072,99**
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
	1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	9,00	9,00
	3. Πιστωτικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων	4.056,70	4.056,70
		4.065,70	4.065,70

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018

		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017	
I.	**Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως**				
	1. Έσοδα από τέλη χρήσης λιμένα, προσόρμισης, πρωινοδέτησης κ.α.	445.302,96		564.218,00	
	2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	2.035,56	447.338,52	7.899,75	572.117,75
	Μείον: Κόστος παροχής υπηρεσιών		502.506,52		552.317,04
	Μικτά αποτελέσματα (έλλειμα) εκμεταλλεύσεως		-55.168,00		19.800,71
	Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλευσης		6.466,51		5.597,25
	Σύνολο		-48.701,49		25.397,96
	Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	148.877,79		152.967,29	
	3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	421,60	149.299,39	0,00	152.967,29
	Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-198.000,88		-127.569,33
	Πλέον : 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	11.467,41		11.647,48	
	Μείον : 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	202,84	11.264,57	210,84	11.436,64
	Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-186.736,31		-116.132,69
II.	**Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα**				
	1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		195.020,81		201.753,95
	3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		20.156,10		808,27
			215.176,91		202.562,22
	Μείον : 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	192,96		1.208,46	
	3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	10.922,29	11.115,25	0,00	1.208,46	201.353,76
			17.325,35		85.221,07
	Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)				
	Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		288.980,88		284.745,05
	Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτ. κόστος		288.980,88	0,00	284.745,05	0,00
	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**17.325,35**		**85.221,07**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017
Καθαρά αποτ/τα (πλεόνασμα) χρήσεως	17.325,35	85.221,07
Πλέον: Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγ/νων χρήσεων	146.625,43	74.265,06
Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος	-9.562,11	-12.860,70
Πλεόνασμα εις νέο	154.388,67	146.625,43

Πάτμος, 31 Ιουλίου 2019

Ο Δήμαρχος Πάτμου και Πρόεδρος του Δ.Σ.

ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ ΣΤΟΙΚΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 934001

Η αναπλ. Προϊστ. Εκμετάλευσης και Διοικητικού

ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ ΚΑΠΠΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 453432

Οι οικονομικοί σύμβουλοι
ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

ΣΤΑΥΡΟΣ ΛΙΑΠΠΗΣ
ΑΔΤ ΑΙ 007883
Α.Α. ΟΕΕ 8256

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΠΟΛΥΔΩΡΟΣ
ΑΔΤ ΑΒ 346048
Α.Α. ΟΕΕ 112971

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΛΙΜΕΝΙΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΠΑΤΜΟΥ

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Πάτμου (εφεξής Ταμείο), οι οποίες αποτελού νται 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 ενδεχόμενες επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλ αξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Ταμείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 31 5/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης»

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις από συστάσεως του Ταμείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων που δεν έχουν παραγραφεί δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Ταμείο δεν άχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετικ ή πρόβλεψη για αυτήν την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσή μας «Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχ ο των Οικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από το Ταμείο 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 Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στις σημειώσεις της παραγράφου 12 που παρατίθενται στο Προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων, πού γίνεται αναφορά στα εξής θέματα:

Α) Σύσταση του νέου νομικού προσώπου με την επωνυμία Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Λέρου με έδρα τη Λέρο στο οποίο μεταφέρθηκαν οι αρμοδιότητες του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Πάτμου που αφορούν τους Δήμους Λέρου και Αγαθονησίου

Με το Π.Δ. 138/2017 (ΦΕΚ Α 174/17.11.2017) αποφασίστηκε η σύσταση του νέου νομικού προσώπου με την επωνυμία Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Λέρου με έδρα τη Λέρο στο οποίο μεταφέρονται οι Δήμοι Λέρου και Αγαθονησίου. Στη συνέχεια με το άρθρο 118 του Νόμου 4547 /2018 (ΦΕΚ Α 102/12.06.2018) ρυθμίστηκαν θέματα σχετικά με τη διαδικασία μεταβίβασης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων των Δη μοτικών Λιμενικών Ταμείων. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων δεν είχε εκδοθεί η διαπιστωτική πράξη μεταβίβασης των ανωτέρω περιουσιακών στοιχείων στο νεοσυσταθέν δημοτικό λιμενικό ταμείο για το διαχωρισμό των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και επομένως αυτά συνεχίζουν να εμφανίζονται στον Ισολογισμό του Ταμείου.

Η προαναφερόμενη διαπιστωτική πράξη εκδόθηκε στη συνέχεια με το ΦΕΚ Β΄3140/07.08.2019 όπου και συνοπτικά αναφέρεται ότι αποδί δεται στο Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Λέρου χρηματικό ποσό ευρώ 206 χιλ. περίπου από τα χρηματικά διαθέσιμα του Ταμείου, ενώ μεταφέρονται στο Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Λέρου αναπόσβεστη αξία παγίων περιουσιακών στοιχείων ποσού ευρώ 348 χιλ περίπου, επιχορηγήσεων ευρώ 145 χιλ π ερίπου, λοιπών προβλέψεων ευρώ 265 χιλ περίπου που βρίσκονται ή αφορούν τους Δήμους Λέρου και Αγαθονησίου κατά την ημέρα δημοσίευσης του Π.Δ. 138/2017 (ΦΕΚ Α 174/17.11.2017). Κατά της ανωτέρω διαπιστωτικής πράξης του Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου το Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Λέρου αποφάσισε την άσκηση προσφυγής στην Ειδική Επιτροπή του άρ. 152 του Ν. 3463/2006 της Αποκεντρωμέ νης Διοίκησης Αιγαίου.

Β) Άσκηση ανακοπής κατά των ασφαλιστικών μέτρων

Κατά του Ταμείου έχουν ασκηθεί ασφαλιστικά μέτρα από τρίτο, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 197 χιλ περίπου. Ητελική έκβαση της ανωτέρω υπόθεσης δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οπ οιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με την υπόθεση αυτή.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις 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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται ι είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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 απαλ λαγμένες 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 π ροκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζαν τις οικονομ ικές 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 είτεσε 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 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 κατάλλ ηλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Ταμείου.

-Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων κ αι των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

-Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποι ήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που φτιυχγάνεται 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 διάρ κεια του ελέγχου μας.

Αθήνα, 17 Σεπτεμβρίου 2019
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΑΝΤΩΝΑΚΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 27811

ΣΟΛ Crowe

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φιλ. Νέρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125