

# ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΝΟΜΟΣ ΛΑΣΙΘΙΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΗΤΕΙΑΣ

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 - 5η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)**

**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017			Ποσά Προηγούμενης χρήσης 2016		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
<b>B. ΞΕΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	4.000,00	1.200,00	2.800,00	4.000,00	800,00	3.200,00
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>						
1. Γήπεδα - οικόπεδα	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	226.503,43	13.716,34	212.787,09	71.520,00	8.101,16	63.418,84
4. Μηχ/τα - Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός	780,48	472,95	307,53	780,48	431,49	348,99
5. Μεταφορικά μέσα	2.918,70	681,03	2.237,67	2.918,70	389,16	2.529,54
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	19.676,57	3.421,04	16.255,53	7.348,57	2.407,10	4.941,47
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκ/λες κτήσεως παγίων	0,00	0,00	0,00	41.581,43		41.581,43
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	274.879,18	18.291,36	256.587,82	149.149,18	11.328,91	137.820,27
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II. Απαιτήσεις</b>						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		190.303,10			190.670,00	
Μείον : Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		0,00	190.303,10		0,00	190.670,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			40.637,87			14.245,75
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκ/λων και πιστώσεων			0,00			0,00
			230.940,97			204.915,75
<b>IV. Διαθέσιμα</b>						
1. Ταμείο			1.414,84			1.184,01
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			285.012,36			320.290,33
			286.427,20			321.474,34
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			517.368,17			526.390,09
<b>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			0,00			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά			0,00			3.486,01
			0,00			3.486,01
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)</b>			<b>776.755,99</b>			<b>670.896,37</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			739.171,01			773.466,99
			<b>739.171,01</b>			<b>773.466,99</b>

**ΠΑΘΗΤΙΚΟ**

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
<b>I. Κεφάλαιο</b>	261.793,96	261.793,96
<b>II. Διαφορές Αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις Επενδύσεων</b>		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	137.934,00	33.330,00
<b>III. Αποθεματικά κεφάλαια</b>		
3. Ειδικά αποθεματικά	103.333,66	103.333,66
<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	225.902,62	204.546,89
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (AII+AIV)</b>	<b>728.964,24</b>	<b>603.004,51</b>
<b>Γ. Προβλέψεις</b>		
2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
1. Προμηθευτές	26.391,99	45.142,46
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	19.730,04	21.912,02
11. Πιστωτές Διάφοροι	1.669,72	6,03
Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓII)	47.791,75	67.060,51
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00	831,35
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)</b>	<b>776.755,99</b>	<b>670.896,37</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
2. Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού	739.171,01	773.466,99
	<b>739.171,01</b>	<b>773.466,99</b>

**Σημείωση :** Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της απογραφής έναρξης έχουν αποτιμηθεί βάσει της φυσικής απογραφής τις 29/3/2013.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017**

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016	
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>				
1. Έσοδα από τέλη χρήσης λιμένα, προσδόμησης, πριμοδότησης κ.α.	103.349,05		99.194,91	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	0,00	103.349,05	0,00	99.194,91
<b>Μείον: Κόστος παροχής υπηρεσιών</b>		<b>32.472,96</b>		<b>34.815,98</b>
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		70.876,09		64.378,93
<b>Πλέον:</b> Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		<b>13.708,61</b>		<b>20.077,78</b>
Σύνολο		84.584,70		84.456,71
<b>Μείον:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	38.237,11		18.737,86	
2. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	0,00	38.237,11	0,00	18.737,86
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		46.347,59		65.718,85
<b>Πλέον :</b> 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1.633,43		1.704,81	
<b>Μείον :</b> 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1,00	1.632,43	34,80	1.670,01
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		47.980,02		67.388,86
<b>II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα</b>				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,00		771,50	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.501,13	1.501,13	3.620,47	4.391,97
Μείον : 1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	21.819,91		6.761,25	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	21.819,91	0,00	6.761,25
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		27.661,24		65.019,58
<b>Μείον:</b> Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	7.362,45		4.937,90	
<b>Μείον:</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτ. κόστος	7.362,45	0,00	4.937,90	0,00
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b>27.661,24</b>		<b>65.019,58</b>

Σητεία , 31/5/2018

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ

Ο Συντάξας  
Οικονομικός Σύμβουλος ΦΟΡΟΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΣΗΤΕΙΑΣ – Φ.Ο.Σ. Ο.Ε.ΑΝΤΩΝΙΔΑΚΗΣ ΜΙΧΑΗΛ  
Ρ903011ΑΝΔΡΟΥΛΙΔΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ  
Α.Α.Τ. ΑΙ 007883 Α.Α.Ο.Ε.Ε. 8256**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΛΙΜΕΝΙΚΟΥ ΣΗΤΕΙΑΣ**

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Σητείας

**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Σητείας (Λιμενικό Ταμείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2017, 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 επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Σητείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

**Βάση Γνώμης**

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι στον λογαριασμό του ενεργητικού (Δ-ΙΙ-1). «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού ευρώ 190.303,10, περιλαμβάνονται καθυστερημένες απαιτήσεις ποσού ευρώ 153.594,77 από βεβαιωθέντα έσοδα σε προηγούμενες χρήσεις για την είσπραξη των οποίων ισχύουν οι διαδικασίες που προβλέπονται από τον Κώδικα εισπράξεως δημοσίων εσόδων και ήδη μέχρι την 31.12.2017 δεν είχαν εισπραχθεί. Κατά τη γνώμη μας θα έπρεπε να έχει διενεργηθεί πρόβλεψη τουλάχιστον ποσού € 150.000,00 με ισόποση μείωση των Αποτελεσμάτων των προηγούμενων χρήσεων και της Καθαρής Θέσης.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Λιμενικό 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.

Επιφύλαξη για Ανεξάρτητο Επίπεδο Οικονομικών Καταστάσεων

**Ευθυνες 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 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 απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. 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 Λιμενικού Ταμείου.

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.

**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

β) Το «Ταμείο» εφάρμοσε το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (ΠΔ 315/1999) .



**Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.**  
**μέλος της Crowe Horwath International**  
**Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα**  
**ΑΜ ΣΟΕΛ 125**

**Αθήνα, 05 Ιουνίου 2018**  
**Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**

**ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΝΤ. ΖΑΒΙΤΣΑΣ**  
**ΑΜ Σ.Ο.Ε.Λ. 13161**