

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κόνιτσας

Έκθεση επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κόνιτσας, που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσαρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών 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. Στο λογαριασμό των παγίων «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» περιλαμβάνονται έργα, τα οποία έχουν ολοκληρωθεί αλλά εξακολουθούν να παρακολουθούνται σε λογαριασμούς έργων υπό εκτέλεση με αποτέλεσμα να μην υπόκεινται σε αποσβέσεις (τόσο η αξία κτήσης τους όσο και οι σχετικές επιχορηγήσεις που λήφθηκαν για την κατασκευή τους) καθώς η Τεχνική Υπηρεσία δεν έχει προσκομίσει στο λογιστήριο έγγραφα που να αποδεικνύουν την ολοκλήρωση των έργων αυτών. Δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε το ύψος των παγίων που θα έπρεπε να μεταφερθούν στους επιμέρους λογαριασμούς παγίων, το ύψος των αποσβέσεων και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων που θα έπρεπε να είχαν καταλογιστεί στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
2. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε πληροφόρηση στις σχετικές επιστολές από το Νομικό Σύμβουλο του Δήμου Κόνιτσας αναφορικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων και την ύπαρξη τυχόν άλλων εμπράγματων βαρών επί αυτών και για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση του θέματος αυτού στα αποτελέσματα της χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014.
3. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης»:
 - α) περιλαμβάνεται η αξία των συμμετοχών του Δήμου στο κεφάλαιο δέκα οντοτήτων για τις οποίες δεν διενεργήθηκε η αποτίμησή τους σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 315 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2014. Επιπρόσθετα, δεν τέθηκαν υπόψη οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οντοτήτων αυτών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και τις προηγούμενες χρήσεις καθώς και στο κεφάλαιο του Δήμου.
 - β) δεν περιλαμβάνεται η αξία συμμετοχής του Δήμου στο κεφάλαιο τεσσάρων οντοτήτων για τις οποίες δεν έχουν τεθεί υπόψη μας οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις τους και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση καθώς και στο κεφάλαιο του Δήμου.
4.
 - α) Για τη διαχείριση των υλικών και αναλωσίμων δεν τηρείται βιβλίο αποθήκης ή κάποιο άλλο μηχανογραφικό σύστημα παρακολούθησης των αποθεμάτων ενώ δεν τηρούνται καρτέλες αποθήκης των ειδών και δεν παρακολουθούνται λογιστικά οι αναλώσεις που διενεργούνται στην διάρκεια της χρήσης. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση του θέματος αυτού στο Κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης και στο ύψος των αποθεμάτων της 31 Δεκεμβρίου 2014.
 - β) Τα αποθέματα τέλους χρήσης στις 31 Δεκεμβρίου 2013 και στις 31 Δεκεμβρίου 014 αξίας ΕΥΡΩ 55.123,48 και αξίας ΕΥΡΩ 84.800,15 αντίστοιχα δεν έχουν αποτιμηθεί στο κόστος κτήσης τους σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 315 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατό να εκτιμήσουμε την ενδεχόμενη επίπτωση του θέματος αυτού στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης και στο ύψος των αποθεμάτων της 31 Δεκεμβρίου 2014.
5. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται ποσό ύψους ΕΥΡΩ 23.283,99 το οποίο δεν κατέστη δυνατό να το επιβεβαιώσουμε και ως εκ τούτου διατηρούμε

επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση του θέματος αυτού στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Δήμου.

6. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Δήμου αναφορικά με τις διαδικασίες παρακολούθησης των διαθεσίμων, χρήζει βελτιώσεων δεδομένου ότι:
 - α) Δεν επαληθεύσαμε με καταμέτρηση το υπόλοιπο του λογαριασμού «Ταμείο», ποσού ύψους ΕΥΡΩ 6.445,61 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη αυτού του περιουσιακού στοιχείου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
 - β) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού ενεργητικού Δ.ΙV.3 «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας», διαπιστώσαμε ότι στο υπόλοιπο κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013 δεν συμπεριλαμβάνονται τα υπόλοιπα τριών τραπεζικών λογαριασμών στην Τράπεζα της Ελλάδος οι οποίοι αφορούν εισπράξεις επιχορηγήσεων οι οποίες δεν είχαν διατεθεί. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013, το συνολικό ύψος αυτών των τριών τραπεζικών λογαριασμών ανέρχεται σε ποσό ύψους ΕΥΡΩ 79.827,18, με συνέπεια οι καταθέσεις όψεως και προθεσμίας, οι επιχορηγήσεις επενδύσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται μειωμένα κατά ποσό ύψους ΕΥΡΩ 79.827,18.
7. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου Κόνιτσας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος Κόνιτσας δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, 4, 5 και 7 και τις επιπτώσεις του θέματος 6 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014 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».

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στο εξής θέμα:

1. Στον Πίνακα Διάθεσης Κερδών της χρήσης, στο κονδύλι του Παθητικού Γ.ΙΙ.5 «Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη» και χρεώστες διάφοροι δεν περιλαμβάνεται ποσό φόρου εισοδήματος της χρήσης ύψους ΕΥΡΩ 32.840,33 και ποσό προκαταβολής φόρου εισοδήματος επόμενης χρήσης ύψους ΕΥΡΩ 1.409,61. Τα ανωτέρω ποσά λογιστικοποιήθηκαν με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης εντός της επόμενης χρήσης 2015.

Άλλο θέμα

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κόνιτσας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013 είχαν ελεγχθεί από άλλο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 2η

Μαρτίου 2015, εξαιτίας της μη ορθής αποτίμησης του κονδυλίου του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης», της μη διενέργειας πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις, της μη διενέργειας πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία και εξαιτίας της μη διενέργειας πρόβλεψης για αποζημιώσεις.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων.

1. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
2. Το άνοιγμα των λογιστικών βιβλίων του νέου «Καλλικρατικού Δήμου» έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε την 1 Ιανουαρίου 2011 σύμφωνα με τις οδηγίες της Υ.Α. με Α.Π. 74445 / 27-12-2010.
3. Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (ΠΔ. 315/1999) εκτός από τα θέματα που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη».

Αθήνα, 19 Αυγούστου 2016

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτριος Παπάζης

Α.Μ. ΣΟΕΛ 22381