

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου «Πλατανιά»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Πλατανιά οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών 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 οικονομικών 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 οικονομικών 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). 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 οικονομικές 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 οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών 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 οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Πλατανιά 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».

Έμφαση Θεμάτων

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Οι απαιτήσεις από ιδιώτες, ποσού € 814.944,38 που εμφανίζονται στον Ισολογισμό της 31/12/2018 αφορούν κατά ποσό € 802.931,35 απαιτήσεις από ανείσπρακτα έσοδα που έχουν βεβαιωθεί σε προηγούμενες χρήσεις κύρια των ετών 2007-2016. Οι απαιτήσεις αυτές αφορούν: α) κατά ποσό € 551.165,60 τέλη παρεπιδημούντων και ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών και πρόστιμα επ' αυτών, β) κατά ποσό € 169.589,36 μισθώματα ακινήτων και γ) κατά ποσό € 93.929,42 λοιπά τέλη και δικαιώματα.

Έναντι των ανωτέρω βεβαιωμένων απαιτήσεων, που τελούν σε σημαντική καθυστέρηση είσπραξης και περιλαμβάνουν στοιχεία επισφαλούς είσπραξης, ο Δήμος έχει σχηματίσει προβλέψεις για την τυχόν απώλεια από τη μη είσπραξή τους ποσού € 211.382,35.

Οι προβλέψεις αυτές αφορούν κατά ποσό € 133.374,86 την πιθανή ζημία από μη είσπραξη μισθωμάτων ακινήτων για τα οποία έχει προσφύγει ο Δήμος στα ένδिका μέσα και κατά ποσό € 78.007,49 αφορά σε πρόστιμα επί των τελών παρεπιδημούντων και ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών των ετών 2007-2016

λόγω απαλοιφής τους στην επόμενη χρήση, καθώς οι οφειλέτες αυτών εντάσσονται σε ρύθμιση εξόφλησης των οφειλών τους βάσει του Ν. 4611/2019.

Σημειώνεται ότι, οι προβλέψεις ποσού € 78.007,49 σχηματίστηκαν στην παρούσα χρήση με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων του Δήμου.

Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω προβλέψεις κρίνονται επαρκείς, με δεδομένη την οικονομική κατάσταση του Δήμου στη χρήση 2018 και λαμβάνοντας υπόψη τα οσιγενή γεγονότα των εισπράξεων αυτών στην επόμενη χρήση. Με τις υφιστάμενες οικονομικές και κοινωνικές συνθήκες που αντιμετωπίζει η χώρα, κατά το χρόνο παράδοσης της παρούσης, ίσως οι ανωτέρω προβλέψεις θα πρέπει να επανεκτιμηθούν.

Επισημαίνουμε ότι, σε καμία περίπτωση οι ανωτέρω προβλέψεις δε συνεπάγονται τη διαγραφή απαιτήσεων του Δήμου, αλλά αποτελούν λογιστική υποχρέωση, ώστε να εμφανίζεται στον ισολογισμό μία ορθολογική εκτίμηση για τις ρευστοποιήσιμες απαιτήσεις της 31/12/2018.

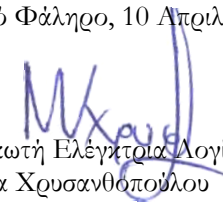
2. Στην παρούσα χρήση οριστικοποιήθηκε και ενισχύθηκε η συμμετοχή του Δήμου στη «Δημοτική Επιχείρηση Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων (ΔΕΔΙΣΑ)» σε εφαρμογή του Ν. 4555/2018 περί «νέου θεσμικού πλαισίου διαχείρισης στερεών αποβλήτων και αναδιοργάνωσης των ΦΟΣΔΑ», ως ένας εκ των ιδρυτικών μελών της εταιρείας. Συγκεκριμένα αποδόθηκαν στο Δήμο 1.579 ονομαστικές μετοχές που αντιστοιχούν στο κεφάλαιο της ΔΕΔΙΣΑ αξίας € 87.065,53, το οποίο ποσό εμφανίζεται σε ιδιαίτερο λογαριασμό στην Καθαρή Θέση του Ισολογισμού «Α. ΙΙΙ. 3. Ειδικά αποθεματικά» και αντίστοιχα έχει αυξήσει την αξία συμμετοχής του Δήμου στην ανωτέρω επιχείρηση. Η ανωτέρω αξία των μετοχών προήλθε κατά ποσό € 86.855,44 από κεφαλαιοποίηση αποθεματικών και κατά ποσό € 210,09 δωρεάν παραχώρηση του ιδανικού μεριδίου σε κοινές μετοχές από το Δήμο Χανίων.
3. Ο Δήμος αντιμετώπισε σημαντικές ζημιές σε υποδομές και κοινόχρηστους χώρους που προήλθαν από θεομηνίες κατά την προηγούμενη και την παρούσα χρήση. Για την αποκατάσταση των ζημιών αυτών (επισκευές, συντηρήσεις, καθαρισμοί κλπ), δαπάνησε συνολικό ποσό € 695.368,51, το οποίο κάλυψε με ληφθείσες επιχορηγήσεις, για το σκοπό αυτό, κατά ποσό € 671.157,51 και με ίδια έσοδα κατά ποσό € 24.211,00. Τα ανωτέρω απεικονίζονται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς «Έκτακτες χρηματοδοτήσεις για αντιμετώπιση ζημιών και καταστροφών από θεομηνίες» και «Έκτακτες δαπάνες για την αντιμετώπιση ζημιών και καταστροφών από θεομηνίες» των εκτάκτων αποτελεσμάτων της Κατάστασης Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως.
4. Στον Ισολογισμό της 31/12/2018, στις λοιπές απαιτήσεις εμφανίζονται απαιτήσεις ποσού € 745.674,34 από τη ΔΕΥΑΒΑ για κόστος ηλεκτροδότησης αντλιοστασίων. Οι απαιτήσεις αυτές έχουν δημιουργηθεί από τις πληρωμές του ηλεκτρικού ρεύματος των αντλιοστασίων από το Δήμο, για λογαριασμό της ΔΕΥΑΒΑ, από το Μάιο του 2016 μέχρι και το Δεκέμβριο του 2018. Η ανωτέρω απαίτηση δημιουργήθηκε μετά τη μεταβίβαση της υπηρεσίας άρδευσης, από το Δήμο στη ΔΕΥΑΒΑ, κατόπιν απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου (147/2016) με σκοπό την υπηρετήση της αναβάθμισης και της ολοκλήρωσης της λειτουργίας της άρδευσης και της γενικότερης ορθολογικής διαχείρισης του υδάτινου δυναμικού της ευρύτερης περιοχής του Δήμου Πλατανιά. Από τις συνολικές απαιτήσεις του ανωτέρω χρονικού διαστήματος (5/2016-12/2018) ποσού € 949.166,91, η ΔΕΥΑΒΑ επέστρεψε συνολικό ποσό € 203.492,57, εκ των οποίων το ποσό € 99.257,04 στη χρήση 2017 και το ποσό € 104.235,53 στη χρήση 2018. Λόγω των ιδιαίτερων οικονομικών συνθηκών του Δήμου και των γενικών οικονομικών συνθηκών της χώρας, θεωρούμε ότι η ανωτέρω απαίτηση του Δήμου θα λάβει την κανονικότητάς της στην είσπραξη, εφόσον αποκατασταθεί και το οικονομικό περιβάλλον για τη συνέχιση της λειτουργίας της ΔΕΥΑΒΑ.
5. Τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης ωφελήθηκαν κατά ποσό € 43.948,92, από λήψη χρηματοδοτήσεων ΥΠΕΣ, στη χρήση 2017, που κάλυψαν στο σύνολό τους πολυετείς εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Δήμου, με τις επιβαρύνσεις τους (τόκοι υπερημερίας, δικαστικά έξοδα κλπ), καθώς τελειοδίκησαν. Οι υποχρεώσεις αυτών των δικαστικών υποθέσεων είχαν εγγραφεί και είχαν επιβαρύνει τα αποτελέσματα του Δήμου σε προηγούμενες χρήσεις.
6. Στην παρούσα χρήση ο Δήμος, αντιμετώπισε και ολοκλήρωσε τον φόρο των ακινήτων του από τη χρήση 2014 μέχρι και την τρέχουσα, όπως όριζε ο νόμος, υποβάλλοντας τις σχετικές δηλώσεις ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Από τα ανωτέρω προέκυψε φόρος ακινήτων ποσού € 6.123,74 που αφορά κατά ποσό € 1.181,78 τη χρήση 2018 και κατά ποσό € 4.941,96 τις χρήσεις 2014-2017 και προσαυξήσεις ποσού € 1.111,62 λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων και της εκπρόθεσμης απόδοσης. Το σύνολο του φόρου και των προσαυξήσεων ποσό € 7.235,36 επιβάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσης και περιλαμβάνεται στους αντίστοιχους λογαριασμούς της Κατάστασης Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

7. Ο Δήμος στη χρήση 2018, όπως και την προηγούμενη, δεν τήρησε Αναλυτική Λογιστική (κοστολόγηση), η οποία είναι υποχρεωτική από το νόμο, λόγω αδυναμίας κύρια συγκέντρωσης αναλυτικών πληροφοριών κόστους, που οφείλεται και στη μη πλήρη μηχανογράφηση του συνόλου των υπηρεσιών του. Σημειώνουμε ότι, η τήρηση της αναλυτικής λογιστικής έχει σαν αποτέλεσμα, μεταξύ άλλων, να προσδιορίζονται με πληρότητα τα κόστη των βασικών λειτουργιών του Δήμου που εμφανίζονται στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως (κόστος αγαθών και υπηρεσιών, κόστος λειτουργίας διοίκησης και κόστος δημοσίων σχέσεων) καθώς επίσης και τα αναλυτικά κόστη των προσφερόμενων υπηρεσιών του Δήμου (καθαριότητα και ηλεκτροφωτισμός, τεχνικά έργα, πράσινο, κοινωνική πολιτική, πολιτισμός αθλητισμός κλπ) στη χρήση και την πλήρη συσχέτιση κόστους και εσόδου για τα αναταποδοτικά τέλη. Θεωρούμε ότι με την ολοκλήρωση της αναδιοργάνωσης των λειτουργιών του Δήμου, θα πρέπει να γίνει πλήρης εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής, παρόλο τις δυσκολίες της, που θα αποτελέσει σημαντικό εργαλείο ελέγχου, διαφάνειας και υπολογισμού των βασικών προσφερόμενων λειτουργιών του Δήμου σε μία ορθολογιστική βάση.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις.

Παλαιό Φάληρο, 10 Απριλίου 2020



Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια
Μαρίνα Χρυσανθοπούλου
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 15281

 Grant Thornton

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Ζεφύρου 56 Παλαιό Φάληρο 175 64
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 127