ΔΗΜΟΣ ΦΥΛΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012
2η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	5.874.099,97	5.661.662,01	212.437,96	5.842.078,80	5.540.585,61	301.493,19
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	26.017.033,38	0,00	26.017.033,38	25.188.108,07	0,00	25.188.108,07
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	8.415.787,45	6.738.898,74	1.676.888,71	8.415.787,45	6.331.581,82	2.084.205,63
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	19.951.756,85	17.304.850,61	2.646.906,24	18.835.543,20	16.811.161,91	2.024.381,29
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	4.393.894,62	4.333.014,32	60.880,30	4.393.894,62	4.278.544,95	115.349,67
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	76.992.083,93	27.783.742,56	49.208.341,37	73.438.834,23	24.524.648,78	48.914.185,45
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.441.535,37	1.283.374,14	158.161,23	1.377.756,82	1.227.719,50	150.036,32
3γ. Λοιπες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.437.683,08	4.203.544,33	234.138,75	4.394.513,93	3.923.924,15	470.589,78
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.170.274,97	590.469,54	579.805,43	1.155.718,10	424.397,38	731.320,72
5. Μεταφορικά μέσα	2.686.873,97	1.904.870,55	782.003,42	2.686.873,97	1.483.814,74	1.203.059,23
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.163.905,20	1.563.910,89	599.994,31	2.128.239,02	1.285.525,53	842.713,49
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	73.357.159,59	0,00	73.357.159,59	62.289.357,34	0,00	62.289.357,34
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	221.027.958,41	65.706.675,88	155.321.312,73	204.304.625,75	60.291.318,76	144.013.306,99
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		11.394.097,82			11.394.097,82	
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις		204.972,07	11.169.125,75		204.972,07	11.169.125,75
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση			10.800.268,44			10.800.268,44
			388.857,31			388.857,31
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			155.710.170,04			144.402.164,30
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		23.601.845,06			22.114.826,83	
4. *Μείον:* Προβλέψεις		3.655.167,66	19.946.677,40		2.859.471,46	19.255.355,37
5. Χρεώστες διάφοροι			1.979.520,57			826.735,93
			21.926.197,97			20.082.091,30
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			5.100.587,09			3.286.172,29
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			937.097,91			2.510.707,32
			6.037.685,00			5.796.879,61
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			27.963.882,97			25.878.970,91
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			316.732,45			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.305.033,69			1.173.989,02
			2.621.766,14			1.173.989,02
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			186.508.257,11			171.756.617,42
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			183.680.149,15			130.646.355,13

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	24.446.304,41	19.525.793,98
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	27.205.447,13	24.788.669,25
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικό αποθεματικό	0,00	0,00
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος/πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	-1.716.488,16	-13.449.700,16
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-13.449.700,16	0,00
	-15.166.188,32	-13.449.700,16
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	36.485.563,22	30.864.763,07
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζ. προσ/κού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3.760.647,06	3.672.898,84
	3.760.647,06	3.672.898,84
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	398.917,08	449.436,27
3. Δάνεια Ταμιευτηρίων	35.366.128,33	35.366.128,43
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
	35.765.045,41	35.815.564,70
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	70.170.371,35	56.941.242,54
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	748.155,65	928.332,70
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	9.096.725,31	11.355.410,73
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επομενη χρήση	41.144,09	4.081.908,49
8. Πιστωτές διάφοροι	26.817.455,36	27.291.499,91
	106.873.851,76	100.598.394,37
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	142.638.897,17	136.413.959,07
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	195.000,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	3.428.149,66	804.996,44
	3.623.149,66	804.996,44
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	186.508.257,11	171.756.617,42
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	183.680.149,15	130.646.355,13

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			6.259.940,48			7.308.694,17
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			861.300,07			1.532.589,32
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προυπολογισμό			4.377.082,79			6.995.857,64
Σύνολο			11.498.323,34			15.837.141,13
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			30.948.726,47			36.081.943,10
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-19.450.403,13			-20.244.801,97
Πλέον: Άλλα έσοδα			28.280.026,62			33.276.228,87
Σύνολο			8.829.623,49			13.031.426,90
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		7.737.181,62			9.020.485,78	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		4.700,16	7.741.881,78		6.179,46	9.026.665,24
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			1.087.741,71			4.004.761,66
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		5.327,08			3.257,04	
Μείον: 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων					0,00	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		3.000.374,84	-2.995.047,76		5.848.300,38	-5.845.043,34
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-1.907.306,05			-1.840.281,58
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		1.016.163,37			442.375,48	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		1.270.904,79			2.963.190,46	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		110.976,61			128.577,91	
		2.400.044,77			3.534.143,85	
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	882.380,63			11.022.492,62		
2. Έκτακτες ζημίες	5.733,60			242.184,25		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	525.416,25			2.133.937,47		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	795.696,20	2.209.226,88	190.817,89	1.744.947,99	15.143.562,33	-11.609.418,48
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες)			-1.716.488,16			-13.449.700,16
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		5.536.433,32			6.153.488,17	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		5.536.433,32	0,00		6.153.488,17	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-1.716.488,16			-13.449.700,16

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-1.716.488,16	-13.449.700,16
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-13.449.700,16	0,00
Έλλειμα εις νέον	-15.166.188,32	-13.449.700,16

Φυλή 27/3/2019

ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΣ ΦΥΛΗΣ

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΧΡΗΣΤΟΣ ΠΑΠΠΟΥΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΑΔΤ ΑΝ0527235
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΛΕΙΣΟΥΡΑΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.
ΣΤΑΥΡΟΣ ΛΙΑΠΠΗΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΙ/ 007883
Αρ.Αδείας Α' τάξης Ο.Ε.Ε.: 8256

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Φυλής

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης

Μας ανατέθηκε να ελέγξουμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Φυλής (ο Δήμος), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Δεν εκφράζουμε γνώμη επί των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων του Δήμου. Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης" δεν έχει καταστεί εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Βάση για αδυναμία έκφρασης γνώμης

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

Οι αδυναμίες των υφιστάμενων διαδικασιών στην υποστήριξη του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, για την ακριβή, έγκαιρη και έγκυρη ενημέρωση των βιβλίων και η έλλειψη των εσωτερικών δικλείδων ασφαλείας ως προς το γεγονός της πλήρους απεικόνισης καθώς και της κυριότητας του συνόλου της ακίνητης περιουσίας του Δήμου, η αξία των οποίων απεικονίζεται στα υπό στοιχεία του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.1. «Γήπεδα – Οικόπεδα» και Γ.ΙΙ.3 «Κτίρια», κυριότητας του Δήμου, έχουν ως συνέπεια να μην έχουμε την εύλογη διασφάλιση ότι έχουν αναγνωριστεί, επιμετρηθεί και γνωστοποιηθεί, στο σύνολο τους στις οικονομικές καταστάσεις, η αξία κτήσεως και η αξία των αποσβέσεων τους στις 31.12.2012.

Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε την ορθότητα του υπόλοιπο του λογαριασμού Ενεργητικού Δ.ΙV «Διαθέσιμα» κατά την 31/12/2012, ως εκ τούτου δεν μπορέσαμε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την ορθότητά του κατά την ίδια ημερομηνία, δεδομένου ότι: α) ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2012, μας ανατέθηκε με την υπ' αριθ 160*/15.04.2014 απόφαση του δημοτικού συμβουλίου και η ανάληψη του με την από 30/04/2014 σύμβαση. β) η ενημέρωση των βιβλίων στο διπλογραφικό λογιστικό σύστημα και η εν τέλει παράδοση στην διάθεση του ελέγχου μας, των εγκεκριμένων οικονομικών καταστάσεων έγινε στις 16-01-2018 (αριθ. πρωτ. 1807) κατόπιν της υπ' αριθ. 424/2017-16.11.2017 απόφαση της οικονομικής επιτροπής, γ) δεν τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου, σε απάντηση σχετικών επιστολών μας, για την τεκμηρίωση εγγραφών στα βιβλία, πολυάριθμα Χρηματικά Εντάλματα, Ενδεικτικά, χρηματικά εντάλματα συνολικής αξίας € 7.165.731 που εκδόθηκαν στην χρήση και καταχωρήθηκαν στο Δημόσιο Λογιστικό Σύστημα ως πληρωμές μέσω παρακράτησης και απόδοσης στο ΙΚΑ από τον ΕΣΔΝΑ, έχουν ως παραστατικά εγγραφής τα ίδια παραστατικά έγγραφα τεκμηρίωσης των πληρωμών με αντίστοιχα χρηματικά εντάλματα της χρήσης 2011, δεν μας δόθηκαν εξηγήσεις σχετικά με αυτές τις περιπτώσεις. δ) Δεν αποκτήσαμε εύλογη διασφάλιση περί της ορθότητας τήρησης των διαδικασιών ενταλματοποίησης και εξόφλησης των δαπανών του Δήμου, καθότι διαπιστώθηκαν, σε πλήθος Χρηματικών Ενταλμάτων που τέθηκαν υπόψη μας, ελλείψεις και παραλείψεις στην έγκριση και τεκμηρίωση της πληρωμής των, ε) δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οι ενδεδειγμένες ενέργειες-διαδικασίες ημερήσιας συμφωνίας των ταμειακών διαθεσίμων του Δήμου, τόσο στη διάρκεια αλλά και κατά τη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης. Όλες οι εισπράξεις και οι πληρωμές του Δήμου στη χρήση, εγγράφηκαν ως ταμειακές στα βιβλία του ακόμα και στις περιπτώσεις που διενεργήθηκαν μέσω τηρούμενων τραπεζικών λογαριασμών, ενώ κατά τη λήξη της χρήσης διενεργήθηκαν μαζικές εγγραφές μεταφοράς ποσών από το λογαριασμό "ταμείο" στη χρέωση αυτών, προς τακτοποίηση και συμφωνία των υπολοίπων τους, χωρίς την πλήρη τεκμηρίωση τους στ) Η ταμειακή διαχείριση του Δήμου καθώς και των ΝΠΔΔ του, διενεργείτο από τον Ειδικό Ταμία, χωρίς να έχουν θεσμοθετηθεί από τη Δημοτική Αρχή διαδικασίες δικλίδων ασφαλείας για τη διασφάλιση της διακριτότητας των κατά νομική οντότητα, ταμειακών συναλλαγών.

Σύμφωνα με έγγραφη επιστολή του, ο Ενιαίος Διαβαθμιστικός Σύνδεσμος Νομού Αττικής (Ε.Δ.Σ.Ν.Α), βεβαίωσε ότι στην χρήση 2012 ενταλματοποίησε προς τον Δήμο Φυλής, αντισταθμιστικές οφειλές ποσού ευρώ € 31.771.519,82. Ο Δήμος αντίστοιχα για την ίδια συναλλακτική πράξη, εξέδωσε γραμμάτια είσπραξης και καταχώρησε στα βιβλία του ποσό € 28.057.275,69, με αποτέλεσμα τα έσοδα και οι εισπράξεις του να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα κατά το ποσό των € 3.714.244,13 πλέον μη ταυτοποιημένης έκδοσης Χ.Ε.Π. ποσού € 700.000,00 δημιουργεί την συνολική διαφορά του ποσού € 4.414.244. Για την λόγω διαφορά αναγνωρίστηκε και καταχωρήθηκε στα βιβλία του Δήμου ως επισφαλής απαίτηση, κατά τρίτων (Ενεργητικό Δ.ΙΙ.5. Χρεώστες διάφοροι) ποσού € 3.714.244,13 με ισόποση πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων και της καθαρής του θέσης. Συνεχώς εκκρεμεί για την τακτοποίηση του με αντίστοιχη εγγραφή για το ποσό των € 700.000,00.

Μεγάλο μέρος των απαιτήσεων-εσόδων του Δήμου που βεβαιώθηκαν στο 2011 για χρήσεις από το 2010 και προηγούμενα και συγκεκριμένα αξία € 16 εκατ. περίπου, αφορά πέντε (5) νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου. Για τη διεκδίκηση των απαιτήσεων αυτών ο Δήμος έχει προσφύγει δικαστικά, με αβέβαιη κατάληξη και συρευμένο κίνδυνο, δε λάβαμε έως τον έλεγχό μας έγγραφη εκτίμηση από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου για την πιθανολογούμενη, τελική έκβαση των υποθέσεων και ως εκ τούτου, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση ότι η σχηματισμένη την 31.12.2011 πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις, αξίας € 2.86 εκατ. επαρκεί. Στην χρήση 2014 για τις απαιτήσεις αυτές διενεργήθηκε πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων αυτής ποσού € 6.650.684

Δεν κατέστη εφικτή από τον έλεγχο μας η επιβεβαίωση της πληρότητας του λογαριασμού ΑΙΙ4 του Παθητικού με τίτλο «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» ως προς τις αξίες των επιχορηγήσεων που έλαβε ο Δήμος έως την 31.12.2012 και τις επ' αυτών αποσβέσεις κατά την ίδια ημερομηνία, καθότι τα επιχορηγηθέντα πάγια του Δήμου δεν παρακολουθούνται διακριτά στο μητρώο παγίων και δεν έχει διενεργηθεί φυσική απογραφή από τις Υπηρεσίες του Δήμου για τα υφιστάμενα έως την 31.12.2012 επιχορηγούμενα πάγια και έργα.

Δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με: α) τις εκκρεμείς αγωγές τρίτων κατά του Δήμου, β) τις εκκρεμείς αγωγές του Δήμου κατά τρίτων και γ) τις δοθείσες εγγυήσεις και τις δεσμεύσεις –κατασχέσεις των περιουσιακών στοιχείων του Δήμου, και εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες ποσοτικές επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια, από τις αξιώσεις των τρίτων κατά του Δήμου οι οποίες εκκρεμούν δικαστικά, τις ενδεχόμενες ζημίες από τη μη ευόδωση των διεκδικήσεων του κατά τρίτων αλλά και τις συνέπειες στη ρευστότητα του Δήμου από την ενεργοποίηση δεσμεύσεων-κατασχέσεων σε τραπεζικούς του λογαριασμούς, δ) τις απαιτήσεις (Ενεργητικό, Δ.ΙΙ.1.& 5) καθώς και τις υποχρεώσεις (Παθητικό Β.1&8) μέσω των επιστολών επιβεβαίωσης σε επιλεγμένο δείγμα. Συνέπεια των ανωτέρω ελλείψεων είναι ότι επειδή αθροιστικά ασκούν ουσιώδη επίδραση σε σημαντικές περιοχές του ισολογισμού να παρέχουν αβεβαιότητα ως προς την συνολική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων.

Δεν εφαρμόστηκαν διαδικασίες τεκμηρίωσης (όπως πρωτόκολλο παράδοσης παραλαβής των περιουσιακών τους στοιχείων) για την αναγνώριση, αποτίμηση, καταγραφή και παραλαβή των περιουσιακών στοιχείων και την γνωστοποίηση των στις οικονομικές καταστάσεις, για οκτώ (8) ΝΠΔΔ των συγχωνευόμενων πρώην Δήμων, Φυλής, Α. Λιοσίων και Ζεφυρίου, τα οποία καταργήθηκαν στη προηγούμενη χρήση 2011, με αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου κατ' εφαρμογή του Ν3852/2010 (ΦΕΚ 1843/19.8.2011), και δεν κατέστη εφικτός ο προσδιορισμός της φύσεως και της αξίας των περιουσιακών στοιχείων των καταργούμενων ΝΠΔΔ που περιήλθαν στο Δήμο και ως εκ τούτου, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το μέγεθος της ποσοτικής επίπτωσης επί της περιουσίας του Δήμου από τη μελλοντική διενέργεια ή μη της ως άνω ενσωμάτωσης.

Δεν τηρήθηκαν τα προβλεπόμενα στην με Α.Π. 74445/29-12-2010 απόφαση του Υπ. Ε. Α. & Η.Δ. για τις λογιστικές τακτοποιήσεις σε πλήθος λογαριασμών του Ενεργητικού και του Παθητικού, επειδή δεν υποβλήθηκε από τις Υπηρεσίες του Δήμου σχετική έκθεση στο Δημοτικό Συμβούλιο για τον έλεγχο της τεκμηρίωσης και την έγκριση αυτών, με συνέπεια να μην έχουμε την εύλογη διασφάλιση για την πληρότητα και επαρκή τεκμηρίωση των λογιστικών τακτοποιήσεων που έγιναν και είχαν ως αποτέλεσμα την αύξηση του Κεφαλαίου κατά ποσό € 4.920.510,43 με προσαύξηση (χρέωση) των λογ/μών Κ.Λ.15 «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» ποσού € 3.465.259,13, Κ.Λ. 50 «Προμηθευτές» ποσού € 2.077.983,80, Κ.Λ. 53 «Πιστωτές διάφοροι» ποσού € 58.257,53 και Κ.Λ. 82 «Έξοδα & έσοδα προηγούμενων χρήσεων» ποσού € -700.000,00, διαμορφώνοντας το κεφάλαιο στο ποσό των 24.446.304,41€. Περισσότερες πληροφορίες παραπέμπουμε στην §6 "Κεφάλαιο" του προσαρτήματος.

Διαπιστώθηκαν αδυναμίες στο εφαρμοζόμενο από τον Δήμο σύστημα εσωτερικού ελέγχου και τις βασικές διαδικασίες εσωτερικών δικλείδων, ειδικότερα: α) την αρχειοθέτηση και διαφύλαξη των τηρούμενων και εκδιδόμενων αρχείων και στοιχείων β) τη διασφάλιση του έγκαιρου της βεβαίωσης και την βελτιστοποίηση της εισπραξιμότητας των εσόδων, γ) την φυσική διαπίστωση - αναγνώριση, καταγραφή, αποτίμηση, διαφύλαξη και την εν γένει γνωστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου δ) τη διαχείριση των εισερχόμενων και εξερχόμενων πληροφοριών και την ενδοεπικοινωνία των υπηρεσιών του Δήμου.

Ο προέλεγχος των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Φυλής για τη χρήση που έληξε την 31.12.2012, πραγματοποιήθηκε από την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου με την υπ' αριθ.424/-16.11.2017απόφαση και τέθηκε υπόψη μας με το με Α.Π 1807/16.01.2018 διαβιβαστικό έγγραφο.

Επίσης η επιστολή έγγραφων διαβεβαιώσεων της διοίκησης, προς τον τακτικό ελεγκτή που διενήργησε τον εν λόγω έλεγχο, και η οποία προβλέπεται από το διεθνές ελεγκτικό πρότυπο 580 και αναφέρεται στην έγγραφη επιβεβαίωση σχετικά με την εκπλήρωση της ευθύνης της διοίκησης σχετικά με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων καθώς και λοιπές πληροφορίες, με σκοπό την πληρέστερη και επαρκή τεκμηρίωση στην έκφραση γνώμης του, μας διαβιβάστηκε με το με Α.Π. 7546/07.03.2019 σχετικό έγγραφο. Το γεγονός αυτό καθορίζει και την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων που αναφέρεται και η οποία πρέπει να φέρει μετέπειτα ημερομηνία χορήγησης.

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 είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης", δεν μπορέσαμε να συγκεντρώσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Είμαστε ανεξάρτητοι από την ελεγχόμενη οντότητα 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.

Σαρδάνης Γ. Θανάρετος
Α.Μ./Σ.Ο.Ε.Λ. 13901
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
Μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΣΟΛ | Crowe

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

28 ΜΑΡ. 2019