

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Χαλκηδόνος

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Χαλκηδόνος, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} 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 των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Χαλκηδόνος κατά την 31^η 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 για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

- 1) Η απογραφή της Ακίνητης Περιουσίας του Δήμου δεν κατέστη δυνατό να ολοκληρωθεί μέχρι την 31/12/2017 και κατά συνέπεια δεν είχε διαμορφωθεί το τελικό ύψος των Ιδίων Κεφαλαίων του Δήμου.
- 2) Στο κονδύλι του λογαριασμού του Ενεργητικού «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» περιλαμβάνεται και η αξία κτήσης συμμετοχής στη «Δημοτική επιχείρηση-ΔΗ.Κ.Ε.Χ.», ποσού € 215 χιλ. περίπου, που έχει τεθεί σε εκκαθάριση την 14.7.2014 και μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης έκθεσης, δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου μας ο Αρχικός Ισολογισμός Έναρξης Εκκαθάρισης και ο πρώτος και δεύτερος ισολογισμός εκκαθάρισης. Ο έλεγχος μας επιφυλάσσεται για τις πιθανές επιβαρύνσεις που θα έχει ο Δήμος μετά την ολοκλήρωση της Εκκαθάρισης της ΔΗ.Κ.Ε.Χ., και ορθά έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη σε προηγούμενη χρήση, για τη ζημία της συμμετοχής αυτής ύψους € 215 χιλ. περίπου, ίση με την καταβληθείσα αξία της συμμετοχής.
- 3) Στο κονδύλι του λογαριασμού του Ενεργητικού «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» περιλαμβάνεται και ποσό € 237 χιλ. περίπου που αφορά την αξία κτήσης μειοψηφικού ποσοστού μετοχών ανώνυμης εταιρείας - «ΒΙ.ΠΑ Κουφαλίων Α.Ε.», μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο που δεν ελέγχεται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και έχει τεθεί την 23.10.2014 υπό εκκαθάριση (Φ.Ε.Κ.12007/11.11.2014), για την οποία μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης έκθεσης, δεν τέθηκε υπόψη του ελέγχου μας ο Αρχικός Ισολογισμός Έναρξης Εκκαθάρισης και ο πρώτος και δεύτερος ισολογισμός εκκαθάρισης. Συνεπώς αδυνατούμε να εκφέρουμε γνώμη για τις προσαρμογές που απαιτούνται στην αξία της συμμετοχής, στη καθαρή θέση του Δήμου και στα αποτελέσματα της χρήσεως 2017 και των προηγούμενων χρήσεων.
- 4) Από απαντητική επιστολή της «Δημοτικής Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης του Δήμου Χαλκηδόνος» προς τον έλεγχο μας, προέκυψε ότι η Δημοτική επιχείρηση απαιτεί από τον Δήμο ποσό €1,2 εκατ. περίπου από καταναλώσεις νερού προηγούμενων χρήσεων, υποχρέωση που δεν είχε λογιστικοποιηθεί στα βιβλία του Δήμου Χαλκηδόνος, επειδή το ποσό δεν έχει προσδιορισθεί από μετρήσεις υδρομέτρων αλλά με τεκμαρτό τρόπο. Επίσης ο Δήμος απαιτεί από την Δ.Ε.Υ.Α.Χ. ποσό € 415 χιλ. περίπου, που δεν το αποδέχεται η Δημοτική επιχείρηση, έχει ασκήσει ένδικο μέσα και δεν το έχει καταχωρήσει στα βιβλία της. Με βάση τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας, δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλη ελεγκτική τεκμηρίωση για τη νομιμότητα της υποχρέωσης αυτής ύψους € 1,2 εκατ. περίπου και την είσπραξη της απαίτησης του δήμου από τη Δ.Ε.Υ.Α.Χ. ύψους € 415 χιλ. περίπου, συνεπώς δεν είναι δυνατόν να διαμορφώσουμε

γνώμη για την ύπαρξη της ανωτέρω μη καταχωρηθείσας υποχρέωσης στις οικονομικές καταστάσεις του «Δήμου Χαλκηδόνος» και αντίστοιχα για την είσπραξη της απαίτησης του δήμου από την Δ.Ε.Υ.Α.Χ.

- 5) Από απαντητική επιστολή της εταιρείας «ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε-Αναπτυξιακή Ανώνυμη Εταιρία Ο.Τ.Α», προς τον έλεγχό μας, προέκυψε ότι η Αναπτυξιακή εταιρεία απαιτεί από τον Δήμο επί πλέον ποσό € 185 χιλ. περίπου, από προγραμματικές συμβάσεις καταπολέμησης των κουνουπιών ετών 2010 έως και 2012 , ποσό που τιμολογήθηκε στις 3.02.2016. Ο Δήμος Χαλκηδόνος δεν έχει λογιστικοποιήσει στα βιβλία του την ανωτέρω υποχρέωση ,θέτοντας και ισχυρισμό παραγραφής των αξιώσεων της Αναπτυξιακής Εταιρείας. Από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ποσού που έπρεπε να επιβαρυνθούν τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης , των προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια του δήμου από την ανωτέρω διεκδίκηση.

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 τον Δήμοσύμφωνα 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.

Η προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν.3463/2006 όπως ισχύει, σχετική «Αναλυτική Έκθεσή» μας περιλαμβάνει όσα προέκυψαν από τον έλεγχο μας, καθώς και τις αναγκαίες υποδείξεις για τη βελτίωση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου , της λογιστικής οργάνωσης και της τήρησης των λογιστικών βιβλίων με την διπλογραφική λογιστική μέθοδο .

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

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. 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 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 Δήμου.
- 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

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

Θεσσαλονίκη, 31 Αυγούστου 2018

ΙΩΑΝΝΑ Κ. ΓΚΟΓΚΟΥ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

A.M. ΣΟΕΛ 13041

ΣΟΛ  **Crowe SOL**

Ο Ρ Κ Ω Τ Ο Ι Λ Ο Γ Ι Σ Τ Ε Σ

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.

Μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11 257 Αθήνα

A.M. ΣΟΕΛ 125

