

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου «Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2017, 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.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

- 1 Από τις επιστολές και τα έγγραφα που μας προσκομίστηκαν από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου, διαπιστώσαμε εκκρεμή δικαστική υπόθεση που αφορά απαιτήσεις οφειλετών - υπόχρεων καταβολής εισφορών σε χρήμα, πράξεων εφαρμογής πολεοδομικού σχεδίου της περιοχής «Μπριτάνια», η οποία δεν έχει τελεσιδικήσει έως την 31/12/2017. Συγκεκριμένα, στην παρούσα χρήση, ο Δήμος άσκησε έφεση στην απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (8672/2017) που όρισε οριστική τιμή μονάδος αποζημίωσης της εισφοράς σε χρήμα για την εκδοθείσα μεμονωμένη Πράξη Εφαρμογής (Μ1/2007) ενός υπόχρεου, που ανέρχεται σε ποσό € 924.742,00, έναντι της προσωρινής τιμής ποσού € 1.056.848,00. Επίσης μεταγενέστερα της 31/12/2017, εκδόθηκε απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου με οριστική τιμή μονάδος για αποζημίωση των λοιπών υπόχρεων της ανωτέρω πράξης εφαρμογής, με την οποία μειώθηκε η προσωρινή αρχική τιμή από € 650,00/τ.μ. σε € 450,00/τ.μ. Ο Δήμος έχει προσφύγει σε έφεση κατά των ανωτέρω αποφάσεων, οι οποίες δεν έχουν τελεσιδικήσει. Έναντι των ανωτέρω απαιτήσεων, ο Δήμος έχει εμφανίσει ως απαιτήσεις στον Ισολογισμό της 31.12.2017 και συγκεκριμένα στο λογαριασμό «Δ.ΙΙ.1.α. Απαιτήσεις από μεμονωμένη πράξης εφαρμογής πολεοδομικού σχεδίου πόλεως», ποσό € 845.478,44, που αφορά το 80% των απαιτήσεων του κατά του πρώτου υπόχρεου, που είχε προσδιοριστεί με την προσωρινή τιμή μονάδος. Σημειώνεται ότι το 20% της ανωτέρω απαίτησης ποσού € 211.369,60, έχει εισπραχθεί από το Δήμο στη χρήση 2009. Δεν έχουν απεικονισθεί οι απαιτήσεις του Δήμου κατά των λοιπών υπόχρεων που αφορούν των ανωτέρω πράξη εφαρμογής. Ως εκ τούτου δεν έχουν οριστικοποιηθεί και δεν έχουν απεικονισθεί με πληρότητα, το σύνολο των απαιτήσεων του Δήμου που απορρέουν από τις ανωτέρω πράξεις εφαρμογής πολεοδομικού σχεδίου της περιοχής «Μπριτάνια», καθότι δεν έχουν τελεσιδικήσει τα ένδικα μέσα με την οριστική τιμή μονάδος και την αναγνώριση των υπόχρεων. Αναλυτικά όλες οι ανωτέρω εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Δήμου αναφέρονται στην Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου.
- 2 Στη παρούσα χρήση όπως και στην προηγούμενη, δεν αντιμετωπίστηκε η αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων του Δήμου που αφορούν τα πάγια του πρώην «Ενιαίου Φορέα Δράσεων Πολιτισμού Αθλητισμού Περιβάλλοντος Αλληλεγγύης Κοινωνικής Προστασίας και Παιδείας Δήμου Φιλαδέλφειας-Χαλκηδόνας» που παρελήφθησαν κατά την κατάργηση και απορρόφησή του από το Δήμο. Συγκεκριμένα τα περιουσιακά αυτά στοιχεία αφορούν έπιπλα, γραφεία, πίνακες ζωγραφικής, γλυπτά έργα, παραδοσιακές στολές, διάφορα έργα-κειμήλια, όργανα μουσικής, βιβλία, αθλητικό εξοπλισμό και όργανα γυμναστικής, σκεύη κουζίνας, ηλεκτρικές συσκευές κλπ και έχουν περιληφθεί στον Ισολογισμό της 31/12/2017, στο λογαριασμό «Γ.ΙΙ.6 Έπιπλα προγράμματα ηλεκτρονικών υπολογιστών και λοιπός εξοπλισμός», με αξία μνείας ποσού € 49.367,00. Κατά τη γνώμη μας, θα πρέπει τα ανωτέρω περιουσιακά στοιχεία να συμπεριληφθούν στο Μητρώο Παγίων-Περιουσιακής κατάστασης του Δήμου και να αποτιμηθούν στην τρέχουσα αξία τους, όπως προβλέπεται από το νόμο. Θεωρούμε την ανωτέρω διαδικασία, παρά τις δυσκολίες της, σημαντική για το Δήμο, που θα συντελέσει αφενός στην πλήρη και ολοκληρωμένη απεικόνιση της οικονομικής του κατάστασης και αφετέρου θα αποτελέσει εργαλείο ελέγχου των μεταβολών και της αξιοποίησης των περιουσιακών του αυτών στοιχείων (αναλυτικά τα ανωτέρω περιουσιακά στοιχεία παρατίθενται στην Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου).

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 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, επιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

- 1 Οι επισφαλείς και επίδικες απαιτήσεις του Δήμου ανέρχονται σε ποσό € 3.094.616,71 και εμφανίζονται στον Ισολογισμό της 31/12/2017 στους λογαριασμούς «Δ.ΙΙ.4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις» με ποσό € 1.829.943,20 και «Δ.ΙΙ.6α Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις από χρεώστες μισθωμάτων» με ποσό € 1.264.509,31. Έναντι των ανωτέρω απαιτήσεων ο Δήμος έχει σχηματίσει ισόποσες προβλέψεις για την τυχόν μη είσπραξη τους, σε βάρος των αποτελεσμάτων του και ισόποσα των Ιδίων Κεφαλαίων του, από προηγούμενες χρήσεις, οι οποίες κατά τη γνώμη μας κρίνονται επαρκείς. Συγκεκριμένα οι απαιτήσεις αυτές αφορούν: α) Μισθώματα εκμετάλλευσης του κυλικείου και του ανθρακωλείου του Δημοτικού Νεκροταφείου, των ετών 2010 έως 9^ο/2014 με προσauζήσεις, ποσού € 1.163.439,26 βάση συμφωνητικών μίσθωσης και περαιτέρω βεβαίωσης αυτών με χρηματικούς καταλόγους. Ο Δήμος έχει προσφύγει πολλαπλά στα ένδικα μέσα κατά του μισθωτή, τα οποία δεν έχουν τελεσιδικήσει στο σύνολο τους μέχρι 31.12.2017. Σημειώνεται ότι ο Δήμος, στην ανωτέρω νομική εμπλοκή της απαίτησης των αξιώσεων του, περιλαμβάνεται και η δικαίωση του στην παρούσα χρήση που αφορά την ανακοπή – αναστολή και τελικά είσπραξη του ποσού € 183.823,91 τελών

ακίνητης περιουσίας, που είχαν κατασχεθεί από τον ανωτέρω μισθωτή σε προηγούμενη χρήση. Το ποσό αυτό εισέρρευσε στο ταμείο του Δήμου και ωφέλησε αντίστοιχα τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης. β) Απαιτήσεις που αφορούν κύρια μισθώματα ακινήτων Δήμου, τέλη και πρόστιμα διαφήμισης και τέλη επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών ποσού € 1.218.942,15 από πολύ προηγούμενα έτη (προ έτους 2010), που έχουν βεβαιωθεί με χρηματικούς καταλόγους. Για την είσπραξη των ανωτέρω απαιτήσεων ο Δήμος έχει προσφύγει στα ένδικα μέσα, που τα περισσότερα εξ αυτών έχουν τελεσιδικήσει χωρίς όμως να φέρουν εισπρακτικό αποτέλεσμα για το Δήμο. Κατά τη γνώμη μας θα πρέπει να γίνει εκκαθάριση των απαιτήσεων των περιπτώσεων αυτών που έχουν τελεσιδικήσει και οι οφειλέτες είναι σε αδυναμία πληρωμής. γ) Απαιτήσεις που αφορούν κύρια μισθώματα ΟΕΚ, πρόστιμα ΚΟΚ, τέλη επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών και πρόστιμα επ' αυτών, πρόστιμα αυθαιρέτων και πρόστιμα διαφήμισης ποσού € 629.849,22 που έχουν βεβαιωθεί με χρηματικούς καταλόγους και τελούν σε σημαντική καθυστέρηση είσπραξης και ως εκ τούτου έχουν κριθεί ως επισφαλείς. Από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε ότι, για ορισμένες από τις ανωτέρω απαιτήσεις, έχουν ληφθεί μέτρα για την είσπραξη τους από το Δήμο (φραγή ΑΦΜ, εντολές κατασχέσεων κλπ.) και ορισμένες εξ αυτών παρουσιάζουν ελλιπή στοιχεία βεβαίωσης, γεγονός που δυσκολεύει τη λήψη μέτρων για την είσπραξη τους. Κατά τη γνώμη μας θα πρέπει ο Δήμος να εκκαθαρίσει όσες περιπτώσεις από τις ανωτέρω απαιτήσεις έχουν ελλιπή στοιχεία και να προσφύγει στα ένδικα μέσα για την είσπραξη των υπολοίπων απαιτήσεων του. δ) Απαιτήσεις που αφορούν αποζημιώσεις χρήσης των δημοτικών ακινήτων «Κένταυρος» και «Τσιπουράδικο» του έτους 2011 ποσού € 82.221,98. Από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε ότι οι ανωτέρω απαιτήσεις τελούν σε σημαντική καθυστέρηση είσπραξης και ο Δήμος αδυνατεί να κινήσει τις διαδικασίες ένδικων μέσων για την είσπραξη τους, καθότι οι ανωτέρω απαιτήσεις δε στηρίζονται σε νόμιμα εκτελεστούς τίτλους βεβαίωσης εσόδων. Κατά τη γνώμη μας οι ανωτέρω απαιτήσεις θα πρέπει να εκκαθαριστούν. Επισημαίνουμε ότι σε καμία περίπτωση οι ανωτέρω προβλέψεις αφού εκκαθαριστούν, δε συνεπάγεται τη διαγραφή απαιτήσεων του Δήμου αλλά αποτελούν λογιστική υποχρέωση, ώστε να εμφανίζεται στον ισολογισμό μία σωστή εκτίμηση για τις ρευστοποιήσιμες απαιτήσεις. Ως εκ τούτου θα πρέπει να ολοκληρωθούν τα προβλεπόμενα μέτρα βάσει του Κ.Ε.Δ.Ε. με την οριστικοποίηση της είσπραξης αυτών των απαιτήσεων εφόσον τελεσιδικήσουν οι εν εξελίξει υποθέσεις και προσφύγει ο Δήμος στα ένδικα μέσα για την είσπραξη των υπολοίπων απαιτήσεων όπου απαιτείται. Στο πλαίσιο μίας συνολικής αναδιοργάνωσης της παρακολούθησης των εσόδων, το ζήτημα των επισφαλειών πρέπει να αντιμετωπιστεί με πολύ μεγαλύτερη επιμέλεια. Ο λογισμός και η αναπροσαρμογή των προβλέψεων πρέπει να βασίζεται σε αναλυτική έκθεση της αρμόδιας υπηρεσίας, από την οποία θα προκύπτουν και θα προσωποποιούνται και οι πιθανές ευθύνες για τις επισφάλειες.

- 2) Ο Δήμος στην παρούσα χρήση απεικόνισε, μέσω προβλέψεων, υποχρεώσεις ποσού € 747.648,08, που έχουν δημιουργηθεί μέχρι την 31/12/2017, για τις οποίες είτε εκκρεμούν δικαστικές αποφάσεις, είτε αντιμετωπίζονται με αποφάσεις διοίκησης μετά την ως άνω ημερομηνία. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις καλύφθηκαν με την αναπροσαρμογή της ήδη σχηματισθείσας και μη χρησιμοποιηθείσας, από την απογραφή έναρξης, πρόβλεψης ποσού € 659.000,00 και με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της χρήσης ποσού € 88.648,28. Συγκεκριμένα οι υποχρεώσεις αυτές αφορούν: α) κατά ποσό € 331.403,94 αποζημιώσεις δώρων εορτών υπαλλήλων αορίστου και ορισμένου χρόνου β) κατά ποσό € 94.137,80 οφειλόμενες ασφαλιστικές εισφορές των σχολικών φυλάκων, γ) κατά ποσό € 88.521,21 οφειλόμενες ασφαλιστικές εισφορές βαρέων και ανθυγιεινών εργαζομένων πρασίνου, δ) κατά ποσό € 83.661,50 οφειλόμενες αποζημιώσεις πρώην εργαζομένων με απόσπαση από άλλο Δήμο, ε) κατά ποσό € 74.328,85 αποζημιώσεις ηθικής βλάβης και αποκατάστασης σωματικών βλαβών μετά από δικαστική απόφαση, στ) κατά ποσό € 42.555,98 αποζημιώσεις για υλικές ζημιές και ζ) κατά ποσό € 33.039,00 έξοδα κίνησης και δώρα εορτών των δικηγόρων.
- 3) Στην παρούσα χρήση ο Δήμος, εντάχθηκε στη χρηματοδότηση για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του, συνολικού ύψους € 880.463,86 κατόπιν σχετικού αιτήματος, σύμφωνα με την απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (υπ' αριθμ. 2/57103/ΔΠΓΚ/23-6-2016, ΦΕΚ Β1932/29-6-2016) και της εγκυκλίου του Υπουργείου Εσωτερικών (υπ' αριθμ. 15/2016). Σε εκτέλεση των ανωτέρω και μέχρι το τέλος της παρούσας χρήσης ο Δήμος έλαβε χρηματοδότηση από το ΥΠΕΣ ποσό € 791.160,92 και εξόφλησε ισόποσες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του. Το υπόλοιπο ποσό € 89.302,94 της ανωτέρω χρηματοδότησης, εισπράχθηκε στην επόμενη χρήση και εξοφλήθηκαν με την ίδια διαδικασία ισόποσες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. Σημειώνεται ότι η ληφθείσα χρηματοδότηση στη χρήση, ποσό € 791.160,92, εμφανίζεται στο λογαριασμό των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού της 31/12/2017 «V.3. Χρηματοδότηση ΥΠΕΣ ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων 2017» .
- 4) Ο Δήμος το 2017, όπως και την προηγούμενη χρήση, δεν τήρησε Αναλυτική Λογιστική (κοστολόγηση), λόγω αδυναμίας κύρια συγκέντρωσης αναλυτικών πληροφοριών κόστους, που οφείλεται και στη μη πλήρη μηχανογράφηση του συνόλου των υπηρεσιών του. Η μη τήρηση της αναλυτικής λογιστικής είχε σαν αποτέλεσμα, μεταξύ άλλων, τον εξωλογιστικό προσδιορισμό, για τον οποίο ακολουθήθηκαν οι ίδιες με την προηγούμενη χρήση αρχές, του κόστους των βασικών λειτουργιών που εμφανίζονται στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως (κόστος παρεχομένων υπηρεσιών, κόστος διοίκησης και κόστος δημοσίων σχέσεων) αλλά και την αδυναμία συσχέτισης κόστους και εσόδου για τα αναποδοτικά τέλη.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

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

Παλαιό Φάληρο, 3 Απριλίου 2019

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Κυπριανός Παπαγιαννόπουλος
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 14261



Grant Thornton

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