

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου «Ρεθύμνης»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Ρεθύμνης οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2013, 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.

Έμφαση Θεμάτων

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

1. Σε ότι αφορά τα έσοδα του Δήμου και τις απαιτήσεις από δημότες διαπιστώθηκαν τα εξής:
Οι απαιτήσεις από ανείσπρακτα έσοδα που εμφανίζονται στον Ισολογισμό της 31/12/2013 ανέρχονται σε ποσό € 7.280.561,31 και αφορούν κατά ποσό € 6.021.891,93 απαιτήσεις από δικαιώματα, φόρους και πρόστιμα και κατά ποσό € 1.258.669,38 απαιτήσεις από πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαίρετων κατασκευών.

α) Οι απαιτήσεις από δικαιώματα, φόρους και πρόστιμα, προέρχονται κατά ποσό € 5.348.727,19 από ανείσπρακτα υπόλοιπα χρηματικών καταλόγων που είχαν βεβαιωθεί σε προηγούμενες χρήσεις και κατά ποσό € 673.164,74 από έσοδα που βεβαιώθηκαν στην παρούσα χρήση. Για τις απαιτήσεις που τελούν σε σημαντική καθυστέρηση είσπραξης και είχαν βεβαιωθεί σε προηγούμενες χρήσεις, ο Δήμος έχει σχηματίσει προβλέψεις για τη ζημία από την τυχόν μη είσπραξή τους, σε προηγούμενες χρήσεις, που ανέρχεται κατά την 31/12/2013 σε ποσό € 712.639,96, οι οποίες κατά τη γνώμη μας κρίνονται επαρκείς. Σημειώνεται ότι στην παρούσα χρήση καλύφθηκαν ζημιές, από τις σχηματισμένες προβλέψεις, λόγω διαγραφής απαιτήσεων ποσού € 80.360,83, που αφορούσαν κύρια διαγραφές προστίμων λόγω υπαγωγής σε ρυθμίσεις είσπραξης βάσει νόμων και διόρθωση λαθών.

Σημειώνεται ότι, σε καμία περίπτωση οι ανωτέρω προβλέψεις δε συνεπάγονται 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 ακολουθούνται τα προβλεπόμενα μέτρα βάσει του ΚΕΔΕ για την οριστικοποίηση της είσπραξης καθώς και οι νόμοι ρύθμισης της είσπραξης αυτών των απαιτήσεων.

β) Για δεύτερη χρήση ο Δήμος απεικόνισε στις Οικονομικές του Καταστάσεις τις απαιτήσεις από πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαίρετων κατασκευών καταλόγων βεβαίωσης της Υπηρεσίας Πολεοδομίας της Τεχνικής Υπηρεσίας του Δήμου και βεβαιώθηκαν ταμιακά από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. όπως προβλέπει ο νόμος. Οι απαιτήσεις αυτές προέρχονται κατά ποσό € 846.118,03 από ανείσπρακτα υπόλοιπα της προηγούμενης χρήσης και κατά ποσό € 412.551,35 από βεβαιώσεις στην παρούσα χρήση.

Το ύψος της κατηγορίας αυτών των εσόδων προσαρμόζεται-τροποποιείται κατ' εφαρμογή των νόμων που τα ρυθμίζουν και να δεσμεύει τις εισπράξεις αυτών για τα έργα ειδικού σκοπού που προορίζονται.

Στην παρούσα χρήση αποδόθηκαν εισπράξεις ποσού € 157.595,33 στο Δήμο από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. , που αφορούσαν κατά ποσό € 99.420,91 τους καταλόγους βεβαίωσης της χρήσης 2012 και κατά ποσό € 58.174,42 της παρούσας χρήσης.

Επίσης τα ανείσπρακτα υπόλοιπα καταλόγων της προηγούμενης χρήσης εκκαθαρίστηκαν με διαγραφές-προσαρμογές κατ' εφαρμογή νόμων, ποσού € 760.254,56. Οι ανωτέρω διαγραφές-προσαρμογές καλύφθηκαν κατά ποσό € 350.000,00 από προβλέψεις που είχαν σχηματισθεί στην προηγούμενη χρήση για αυτό τον σκοπό και κατά ποσό € 410.254,55 επιβάρυναν τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα της χρήσης.

Σημειώνεται ότι ο Δήμος στον Προϋπολογισμό-Απολογισμό παρακολουθεί τις εισπράξεις των εσόδων αυτών που του αποδίδονται καθότι δεν έχει την ευθύνη της πρωτογενούς βεβαίωσης και είσπραξης.

2. Στο λογαριασμό «Δ.Ι. 5. Χρεώστες διάφοροι» του Ισολογισμού της 31/12/2013, περιλαμβάνονται βεβαιωμένες απαιτήσεις από τη ΔΕΥΑ Ρεθύμνης ποσού € 796.603,48, που αφορά το κόστος ηλεκτροδότησης των αντλιοστασίων ύδρευσης των ετών 2004 έως και 2010 της πρώην ΔΕΥΑ Αρκαδίου που ανερχόταν σε ποσό € 930.004,37. Στην παρούσα χρήση ο Δήμος συμψήφισε απαιτήσεις του ποσού € 133.400,89 και υπολόγισε σε όφελος των αποτελεσμάτων του προσαυξήσεις ποσού € 42.299,11 μέχρι αυτή την ημερομηνία, με ισόποσες τιμολογημένες υποχρεώσεις του προς αυτή ποσού € 175.700,00, που αφορούσαν κόστος εργασιών αποκατάστασης του ΧΥΤΑ-Μαρουλά βάσει προγραμματικής σύμβασης. Σημειώνεται ότι από τις ανωτέρω υποχρεώσεις ποσό € 110.700,00 εντάχθηκε και χρηματοδοτήθηκε από το ΥΠΕΣ ως «ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις».

Στην επόμενη χρήση το υπόλοιπο ποσό της απαίτησης € 796.603,48, εντάχθηκε σε ρύθμιση εξόφλησης σύμφωνα με το άρθρο 51 του Ν. 4257/2014 και την υπ' αριθμ. 914/14-8-2014 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου. Μετά τα ανωτέρω οι απαιτήσεις αυτές προσαυξήθηκαν με προσαυξήσεις και τόκους ποσού € 347.719,48 και το συνολικό ποσό € 1.144.322,96, ρυθμίστηκε να εξοφληθεί σε 48 ισόποσες μηνιαίες δόσεις ποσού € 23.840,06 εκάστη. Άρα το ρυθμισμένο κεφάλαιο ποσού € 796.603,48 που εμφανίζεται στον Ισολογισμό κατά ποσό € 71.295,48 θα είναι εισπρακτέο στην επόμενη χρήση και το υπόλοιπο ποσό € 725.308,00 θα είναι εισπρακτέο από το 2015 έως και το 2018.

Για το σύνολο της αρχικής απαίτησης ποσού € 930.004,37, είχε σχηματισθεί ισόποση πρόβλεψη για την πιθανή ζημία από τη μη είσπραξή της, σε προηγούμενες χρήσεις, σε βάρος των Ιδίων Κεφαλαίων του Δήμου. Κατόπιν των ανωτέρω συμψηφισμών και ρυθμίσεων της εξόφλησής της, ο Δήμος ορθά ανακάλεσε τη σχηματισμένη ανωτέρω πρόβλεψη σε όφελος των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων της χρήσης.

3. Στην παρούσα χρήση ο Δήμος αποδέχθηκε μετά και από αίτημά του (αριθμ. 692/2012 απόφασης ΔΣ) ρύθμιση τη αποπληρωμή των δανείων του στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων (Τ.Π.Δ.) σύμφωνα και με το Ν. 4093/2012 περί «Έγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016-Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής του Ν.4046/2012 και του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016» και το Ν. 4147/2013 (αρθρ. 20 παρ. 4 περί «Ρύθμιση θεμάτων αποπληρωμής δανείων ΟΤΑ Α' και Β' βαθμού και λοιπών φορέων τους στο Τ.Π.Δ.»).

Αποτέλεσμα αυτού είναι να επιμηκυνθεί η διάρκεια αποπληρωμής των δανειακών συμβάσεων του Δήμου με το Τ.Π.Δ κατά οχτώ (8) έτη από τη λήξη αυτών με χορήγηση περιόδου χάριτος τριών (3) ετών, στα οποία ο Δήμος θα καταβάλει μόνο τους τόκους με μειωμένο επιτόκιο των δανείων αυτών, αρχής γενομένης από την 1/1/2013.

Ως εκ τούτου το υπόλοιπο των δανείων του Δήμου στο Τ.Π.Δ. κατά την 31/12/2013 ανέρχεται σε ποσό € 3.087.170,30 και περιλαμβάνεται στο λογαριασμό «Γ.Ι. 3. Δάνεια ταμειωτηρίων» των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων του Ισολογισμού και η επιβάρυνση των χρηματοοικονομικών εξόδων της χρήσεως από τους τόκους αυτών των δανείων ανέρχεται σε ποσό € 182.177,80.

4. Στην παρούσα χρήση ο Δήμος, βάσει νόμων, εντάχθηκε στη χρηματοδότηση για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών του, συνολικού ύψους 3.932.133,00 € και αποδέχθηκε με το Υπουργείο Εσωτερικών τους όρους εκκαθάρισης αυτών βάσει συμφώνου.

Μέχρι το τέλος της χρήσης (31/12/2013) εξοφλήθηκαν ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 3.602.109,46, με χρηματοδότηση από το ΥΠΕΣ κατά ποσό € 2.953.018,82 και με παρακράτηση της επιχορήγησης του αρθρ. 27 Ν 3755/09 κατά ποσό € 649.090,64 και εμφανίζονται διακεκριμένα στο

λογαριασμό του παθητικού του Ισολογισμού της 31/12/2013 «B1 Χρηματοδοτήσεις ΥΠΕΣ για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις».

Σημειώνεται ότι, το υπόλοιπο εκ των ανωτέρω ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ποσού € 330.023,54, εξοφλήθηκε με αυτή τη διαδικασία στις αρχές της επόμενης χρήσης και ως εκ τούτου οι αντίστοιχες υποχρεώσεις μεταφέρθηκαν στους μεταβατικούς λογαριασμούς του Ισολογισμού της 31/12/2013 και απεικονίζονται στο κονδύλι «Δ. 3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί».

5. Από τις επιστολές και τα έγγραφα που μας προσκομίσθηκαν από τους νομικούς συμβούλους του Δήμου, διαπιστώσαμε ότι εκκρεμούν σημαντικές αγωγές με πιθανότητα υποχρέωσης καταβολής αποζημιώσεων από το Δήμο, οι οποίες μέχρι την 31/12/2013 δεν είχαν τελεσιδικήσει. Από τους νομικούς συμβούλους εκτιμάται ότι όταν τελεσιδικίσουν οι ανωτέρω αγωγές θα επιβαρυνθεί ο Δήμος με αποζημιώσεις περίπου ποσού € 6,9 εκ. Ο Δήμος για τις υποθέσεις αυτές δεν έχει σχηματίσει προβλέψεις και ως εκ τούτου δεν έχουν περιληφθεί ως πιθανές υποχρεώσεις του στις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2013.

Συγκεκριμένα αυτές οι εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις αφορούν σε:

α) Αποζημιώσεις δικαιούχων απαλλοτριώσεων-ρυμοτομήσεων που έχουν προσφύγει στα δικαστήρια με αίτηση καθορισμού οριστικής τιμής μονάδος που εκτιμάται ότι θα ανέλθουν περίπου σε ποσό € 3,2 εκ.

β) Αγωγές εργαζομένων στο Δήμο για μισθούς και επιδόματα ποσού € 235 χιλ.

γ) Αγωγές για λοιπές ενοχικής φύσεως αξιώσεις τρίτων, κύρια από παροχή εργασίας και προμηθειών, εκτέλεση έργων και αποζημιώσεις μισθωτικών διαφορών, που ανέρχονται βάσει παραστατικών, περίπου σε ποσό € 3,5 εκ.

Αναλυτικά οι ανωτέρω εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις αναφέρονται στην «Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου».

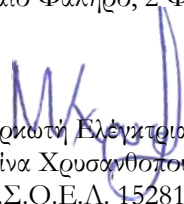
Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος 5 που μνημονεύεται παράγραφο «Έμφαση Θεμάτων», οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ρεθύμνης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013 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”.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

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

Παλαιό Φάληρο, 2 Φεβρουαρίου 2015


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