

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 2012, 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:
 - α) Ο Δήμος στην παρούσα χρήση λογιστικοποίησε, σε όφελος των αποτελεσμάτων του, έσοδα συνολικού ποσού € 3.205.557,56 τα οποία βεβαίωσε μέσω χρηματικών καταλόγων ενώ καταχώρησε στον Προϋπολογισμό-Απολογισμό του το ποσό των € 1.452.681,68. Συγκεκριμένα στην παρούσα χρήση βεβαιώθηκαν έσοδα:
 - α1) Ποσού € 439.875,30 μισθώματα και τέλη της χρήσης, που αφορούν κύρια μισθώματα αστικών ακινήτων και σφαγείων € 272.975,90, ΤΑΠ € 82.879,04, τέλη παρεπιδημούντων και επί των ακαθαρίστων εσόδων € 33.065,80 και τέλη και πρόστιμα κατάληψης κοινοχρήστων χώρων € 33.417,54.
 - α2) Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαιρέτων κατασκευών κατά ποσό € 1.752.875,88, για το οποίο εκδόθηκαν κατάλογοι βεβαίωσης από την Υπηρεσία Πολεοδομίας της Τεχνικής Υπηρεσίας του Δήμου και βεβαιώθηκαν ταμιακά από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., όπως προβλέπει ο νόμος. Σημειώνεται ότι έναντι των ανωτέρω εσόδων περιλήφθηκαν στον Προϋπολογισμό-Απολογισμό του Δήμου μόνο τα εισπραχθέντα έσοδα ποσού € 47.082,39 από αυτά τα πρόστιμα. Κατά τη γνώμη μας θα πρέπει ο Δήμος να παρακολουθεί στον Προϋπολογισμό του ιδιαίτερα την κατηγορία αυτών των εσόδων, να προσαρμόζει-τροποποιεί το ύψος αυτών κατ' εφαρμογή των νόμων που τα ρυθμίζουν και να δεσμεύει τις εισπράξεις αυτών για τα έργα ειδικού σκοπού που προορίζονται.
 - α3) Ποσού € 1.012.806,38 τέλη και μισθώματα προηγούμενων χρήσεων που βεβαιώθηκαν για πρώτη φορά στη χρήση και αφορούν κύρια τέλη παρεπιδημούντων και επί των ακαθαρίστων εσόδων € 462.661,14, κλήσεις δημοτικής αστυνομίας και πρόστιμα ΚΟΚ € 308.032,89, ΤΑΠ € 58.266,87 και τέλη άρδευσης € 60.827,18.

β) Το σύνολο των απαιτήσεων από ιδιώτες κατά την 31.12.2012, ανέρχονται σε ποσό € 7.783.272,48 και προέρχονται κατά ποσό € 4.944.190,59 από έσοδα που είχαν βεβαιωθεί σε προηγούμενες χρήσεις και κατά ποσό € 2.839.081,89 από έσοδα που βεβαιώθηκαν στην παρούσα χρήση. Έναντι πιθανών απωλειών από τυχόν μη είσπραξη σημαντικής καθυστέρησης είσπραξης απαιτήσεων, επισφαλών και των τροποποιήσεων των απαιτήσεων από πρόστιμα αυθαιρέτων, κατ' εφαρμογή νόμων που ρυθμίζουν αυτές, ο Δήμος στην παρούσα χρήση, σχημάτισε συμπληρωματική πρόβλεψη ποσού € 774.412,08, σε βάρος των αποτελεσμάτων του και ισόποσα των Ιδίων Κεφαλαίων του. Η ανωτέρω πρόβλεψη σχηματίστηκε ορθά εφόσον λήφθηκαν υπόψη τα αποτελέσματα της είσπραξης των απαιτήσεων στη χρήση, τη δυνατότητα υλοποίησης μέτρων είσπραξης σύμφωνα με τον Κ.Ε.Δ.Ε. (ελλείψεις ταυτότητας οφειλέτη, ένδικα μέσα κλπ), δυσκολίες και κολλημάτα στην εξάντληση των αναγκαστικών μέτρων είσπραξης καθώς και της δέσμευσης για είσπραξη αυτών μέσω του Προϋπολογισμού του. Το σύνολο των σχηματισθεισών προβλέψεων κατά την 31.12.2012, μετά τα ανωτέρω, ανέρχεται σε ποσό € 1.143.000,79 οι οποίες κατά τη γνώμη μας κρίνονται επαρκείς.

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 ολοκληρωθούν τα προβλεπόμενα μέτρα βάσει του ΚΕΔΕ για την οριστικοποίηση της είσπραξης αυτών των απαιτήσεων. Στα πλαίσια μίας συνολικής αναδιοργάνωσης της παρακολούθησης των εσόδων, το ζήτημα των επισφαλειών πρέπει να αντιμετωπιστεί με πολύ μεγαλύτερη επιμέλεια. Ο λογισμός 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. Στην παρούσα χρήση ο Δήμος υποχρεώθηκε μετά από δικαστικές αποφάσεις και εξώδικους συμβιβασμούς να καταβάλει συνολικό ποσό € 851.307,52, το οποίο δεν περιλαμβανόταν στις υποχρεώσεις του. Συγκεκριμένα κατέβαλε:
 - α) Ποσό € 640.936,95 για αμοιβές εργασιών και προμήθειες προηγούμενων χρήσεων που αφορούσε υποχρεώσεις του πρώην Καποδιστριακού Δήμου Αρκαδίου ποσού € 406.601,02 που δεν είχαν εγγραφεί κατά την απογραφή 1.1.2011 βάσει νόμιμων παραστατικών και υποχρεώσεις του πρώην Καποδιστριακού Δήμου Ρεθύμνης ποσού € 234.335,93, με κύρια υποχρέωση τον εξώδικο συμβιβασμό καταβολής αποζημίωσης ποσού € 121.000,00 λόγω εργατικού δυστυχήματος.
 - β) Ποσό € 210.370,57 για πιστοποιημένους λογαριασμούς εκτελεσμένων έργων και μη τιμολογημένων. Αποτέλεσμα των ανωτέρω είναι η επιβάρυνση των αποτελεσμάτων χρήσης με ποσό € 640.936,95 και η εμφάνιση στις επενδύσεις του Δήμου του ποσού € 210.370,57 κατά την 31.12.2012.
3. 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 31.12.2012 δεν είχαν τελεσιδικήσει. Από τους νομικούς συμβούλους εκτιμάται ότι όταν τελεσιδικίσουν οι ανωτέρω αγωγές θα επιβαρυνθεί ο Δήμος με αποζημιώσεις περίπου ποσού € 10,9 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 31.12.2012.

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 € 8 εκ.
- β) Αγωγές εργαζομένων στο Δήμο για μισθούς και επιδόματα ποσού € 400 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 € 2,5 εκ. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις αφορούν τη λειτουργία και υποθέσεις του Δήμου από προηγούμενα έτη μέχρι και την 31.12.2010, κύρια από τον πρώην Καποδιστριακό Δήμο Αρκαδίου (1,5 εκ € περίπου).

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

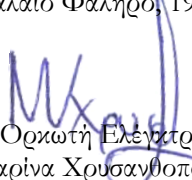
Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος 3 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 2012 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 αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις.

Παλαιό Φάληρο, 19 Δεκεμβρίου 2013



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