Έκθεση Διέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Εκτελέσαμε τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του ΔΗΜΟΥ ΛΑΜΙΕΩΝ (ο Δήμος), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων για τον τότε χρόνο που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των σημείων της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν πιστά και εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΔΗΜΟΥ ΛΑΜΙΕΩΝ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, και τα χρηματοοικονομικά του αποτελέσματα και τις ταμειακές του ροές για τον τότε χρόνο λήξης την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Καθιέρωση Λογιστικής Δημοσίων Οικονομικών".

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προκύπτουν τα εξής:

1)Δεν καταχωρήθηκαν στα βιβλία, καταπώματα ομολογιακών δανείων και αποσβέσεις αναλογούν σε περιουσιακά στοιχεία ποσού 1.772,34 χιλ. ευρώ, κατά παρέκκλιση από τις διατάξεις των άρθρων 65 και 67 του Π.Δ/τος 315/1999 "Κωδικοποίηση διατάξεων για τη Δημοσιονομική Λογιστική και το Ενιαίο Πλαίσιο Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης και Ελέγχου του Δημοσίου Τομέα". Η επίπτωση στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των 1.772,34 χιλ. ευρώ.

2)Δεν καταχωρήθηκαν στα βιβλία του Δήμου τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης της θυγατρικής Α.Π.Ε.Β. "Επιχειρηματικός Σχεδιασμός Ανάπτυξης Δήμου Λαμιέων" ποσού 2.663,31 χιλ. ευρώ, κατά παρέκκλιση από τις διατάξεις του Π.Δ/τος 315/1999 "Κωδικοποίηση διατάξεων για τη Δημοσιονομική Λογιστική και το Ενιαίο Πλαίσιο Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης και Ελέγχου του Δημοσίου Τομέα". Η επίπτωση στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των 2.663,31 χιλ. ευρώ.

3)Δεν έχουν διενεργηθεί απογραφές των υλικών αποθεμάτων, των πάσης φύσεως απαιτήσεων και υποχρεώσεων του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, παρά τις διατάξεις του άρθρου 65 του Π.Δ/τος 315/1999 "Κωδικοποίηση διατάξεων για τη Δημοσιονομική Λογιστική και το Ενιαίο Πλαίσιο Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης και Ελέγχου του Δημοσίου Τομέα". Η επίπτωση στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου δεν μπορεί να προσδιορισθεί.

4)Δεν καταχωρήθηκαν στα αποτελέσματα της εκκαθάρισης εκκρεμών αγωγών και δικών κατά του Δήμου, καθώς και σημαντικά χρηματικά ποσά που αφορούν σε αγωγές και δικαστικές διαφορές που εκκρεμούν κατά του Δήμου, παρά τις διατάξεις του άρθρου 65 του Π.Δ/τος 315/1999 "Κωδικοποίηση διατάξεων για τη Δημοσιονομική Λογιστική και το Ενιαίο Πλαίσιο Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης και Ελέγχου του Δημοσίου Τομέα". Η επίπτωση στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια δεν μπορεί να προσδιορισθεί.

5)Δεν καταχωρήθηκαν στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια τα ποσά των 2.619 χιλ. ευρώ και 2.619 χιλ. ευρώ αντίστοιχα, που αφορούν σε χρεόγραφα και μετοχές αντίστοιχα, τα οποία κατέχει ο Δήμος μέσω του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, κατά παρέκκλιση από τις διατάξεις του άρθρου 65 του Π.Δ/τος 315/1999 "Κωδικοποίηση διατάξεων για τη Δημοσιονομική Λογιστική και το Ενιαίο Πλαίσιο Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης και Ελέγχου του Δημοσίου Τομέα". Η επίπτωση στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου δεν μπορεί να προσδιορισθεί.

6)Δεν καταχωρήθηκαν στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια τα ποσά των 1.663 χιλ. ευρώ και 1.663 χιλ. ευρώ αντίστοιχα, που αφορούν σε χρεόγραφα και μετοχές αντίστοιχα, τα οποία κατέχει ο Δήμος μέσω του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, κατά παρέκκλιση από τις διατάξεις του άρθρου 65 του Π.Δ/τος 315/1999 "Κωδικοποίηση διατάξεων για τη Δημοσιονομική Λογιστική και το Ενιαίο Πλαίσιο Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης και Ελέγχου του Δημοσίου Τομέα". Η επίπτωση στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια δεν μπορεί να προσδιορισθεί.

7)Στις αναφερόμενες στις παραγράφους 4 και 5 εκκρεμείς αγωγές και δικαστικές διαφορές, η μη καταχώρηση των ποσών αυτών δεν θα έχει επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια, εφόσον τα ποσά αυτά θα βαρύνουν τον Ειδικό Λογαριασμό Εσόδων Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων.

8)Κατά την εκτέλεση του ελέγχου μας διαπιστώθηκαν σημαντικές αποκλίσεις μεταξύ των αναφερόμενων στον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020 ποσών και των αντίστοιχων ποσών που προέκυψαν από τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής, οι οποίες δεν έχουν τακτοποιηθεί μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας έκθεσης ελέγχου. Η επίπτωση στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια δεν μπορεί να προσδιορισθεί.

Βασικά Θέματα Ελέγχου

Εκτός από τα θέματα που περιγράφονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", δεν υπάρχουν άλλα θέματα ελέγχου τα οποία θα πρέπει να γνωστοποιηθούν στην παρούσα έκθεση.

Άλλα Θέματα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής εξέδωσε την 14η Οκτωβρίου 2020 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει ευθύνη για την κατάρτιση παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κωδικοποίηση Λογιστικής", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση προσδιορίζει ως απαραίτητη για την κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων που απαλλάσσονται ουσιωδών ανακριβειών, είτε οφείλονται σε απάτη είτε σε σφάλμα.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει απρόσκοπτα τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας, όπου απαιτείται, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνέχιση της δραστηριότητας και τη χρήση της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός αν η Διοίκηση σκοπεύει να εκκαθαρίσει το Δήμο ή διακόψει τις δραστηριότητές του, ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική λύση παρά να προβεί σε αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια, η οποία οφείλεται σε απάτη ή σε σφάλμα, και να εκδώσουμε έκθεση ελέγχου η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά υψηλό επίπεδο διασφάλισης, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διεκπεραιώθηκε με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα υπάρχον ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα μπορεί να προκύψουν από απάτη ή από σφάλμα και θεωρούνται ουσιώδη εάν, μεμονωμένα ή συγκεντρωτικά, μπορεί εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάσουν τις οικονομικές αποφάσεις που λαμβάνουν οι χρήστες βάσει αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου σύμφωνα με τα ΔΠΕ, μεις ως ελεγκτές εφαρμόζουμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επιπλέον:

Εντοπίζουμε και εκτιμούμε τους κινδύνους ουσιώδους ανακρίβειας στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε σφάλμα, σχεδιάζουμε και πραγματοποιούμε διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε επαρκείς και κατάλληλες αποδείξεις ελέγχου ώστε να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους ανακρίβειας που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε σφάλμα, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εκούσιες παραλείψεις, ψευδείς δηλώσεις ή παράκαμψη των εσωτερικών ελέγχων. Κατανοούμε τον εσωτερικό έλεγχο που σχετίζεται με τον έλεγχο προκειμένου να σχεδιάσουμε διαδικασίες ελέγχου που είναι κατάλληλες υπό τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης για την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου της οντότητας.

Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και σχετικών γνωστοποιήσεων που πραγματοποιούνται από τη Διοίκηση.

Μετράμε το βαθμό καταλληλότητας της χρήσης από τη Διοίκηση της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και, βάσει των αποδεικτικών στοιχείων ελέγχου που αποκτήθηκαν, εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να προκαλέσουν σημαντικές αμφιβολίες για την ικανότητα του Δήμου να συνεχίσει απρόσκοπτα τη δραστηριότητά του. Εάν καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα, απαιτείται να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις ή, εάν οι γνωστοποιήσεις αυτές δεν είναι επαρκείς, να τροποποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται στις αποδείξεις ελέγχου που αποκτήθηκαν μέχρι την ημερομηνία της έκθεσής μας. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες μπορεί να προκαλέσουν το Δήμο να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη επιχείρηση.

Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη διάρθρωση και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και γεγονότα με τρόπο που να επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Επικοινωνούμε με τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, μεταξύ άλλων, σχετικά με το προγραμματισμένο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων τυχόν σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επιπλέον, σε συμμόρφωση με την απόφαση της Διοίκησης του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, εκτός από τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων που περιγράφονται παραπάνω, εκτελέσαμε και τις παρακάτω διαδικασίες, οι οποίες θεωρούμε ότι είναι απαραίτητες για να τεκμηριώσουμε τη γνώμη μας για τη συμμόρφωση του Δήμου με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κωδικοποίηση Διατάξεων για τη Δημοσιονομική Λογιστική και το Ενιαίο Πλαίσιο Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης και Ελέγχου του Δημοσίου Τομέα" και του Ν. 4412/2016 "Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)", όπως ισχύουν σήμερα:

Ως προς την έκταση και το περιεχόμενο της Έκθεσης Διαχείρισης του Δημοτικού Συμβουλίου σε συνδυασμό με τη γνώση που έχουμε για τη διαδικασία ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων, δεν εντοπίσαμε ουσιώδη ανακρίβεια στις πληροφορίες που περιλαμβάνονται σε αυτήν.

Ως προς τη συμμόρφωση με τις διατάξεις του Ν. 4412/2016 "Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)", δεν εντοπίσαμε ουσιώδη ανακρίβεια στις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Δημοτικού Συμβουλίου