

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ελευσίνας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Κοινωφελούς Επιχειρήσεως του Δήμου Ελευσίνας (η Επιχείρηση), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, 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 ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Κοινωφελούς Επιχειρήσεως του Δήμου Ελευσίνας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021, και τη χρηματοοικονομική της 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Ο Λογαριασμός του Ενεργητικού Δ.Ι.3 «Παραγωγή σε εξέλιξη» συνολικού ποσού ευρώ 18.146,00 αφορά δαπάνες δημοσίου τεχνικού έργου που υλοποίησε η πρώην Αναπτυξιακή Κατασκευαστική Επιχείρηση Μαγούλας κατά το έτος 2008 για το οποίο δεν λάβαμε σχετικές πιστοποιήσεις από την τεχνική υπηρεσία του φορέα ανάθεσης (Πρώην Δήμος Μαγούλας και νυν Δήμος Ελευσίνας) και το έργο αυτό δεν είχε τιμολογηθεί μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας. Κατά συνέπεια από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια προκειμένου να επαληθεύσουμε την αξία της Παραγωγής σε εξέλιξη και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση του εν λόγω περιουσιακού στοιχείου και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.

2) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών και από χρεώστες διάφορους συνολικού ποσού ευρώ 230.824,95 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια της Επιχειρήσεως.

3) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε προμηθευτές και πιστωτές διάφορους συνολικού ποσού ευρώ 87.517,14 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια της Επιχειρήσεως.

4) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται ακίνητα υπόλοιπα ποσού ευρώ 233.469,09 τα οποία αφορούν στο μεγαλύτερο μέρος τους σε απαίτηση από: α) την Κοινωφελή Δημοτική

Επιχείρηση Μαγούλας ποσό € 27.719,82 η οποία σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 50/2011 του Δημοτικού Συμβουλίου (ΦΕΚ 1099/02-06-2011) συγχωνεύτηκε με την Κοινωφελή Επιχείρηση Δήμου Ελευσίνας σε μία Κοινωφελή με την επωνυμία «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Ελευσίνας (Κ.Ε.Δ.Ε.) , β) τον Ο.Α.Ε.Δ. ποσό ευρώ 183.046,27 και γ) τον Δήμο Ελευσίνας ποσό € 15.613,13. Η Επιχείρηση έχει σχηματίσει πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις έως την 31.12.2021 ποσό ευρώ 12.521,89 η οποία υπολείπεται της απαιτούμενης πρόβλεψης κατά ευρώ 220.947,20 με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των ευρώ 220.947,20 και τα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης κατά το ποσό αυτό.

5) Στο λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Λοιποί φόροι τέλη» συνολικού ποσού ευρώ 50.546,88 περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις ποσού ευρώ 22.276,71 και στο λογαριασμό «Ασφαλιστικοί οργανισμοί» συνολικού ποσού ευρώ 17.131,18 περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις ποσού € 2.035,92.

6) Δεν λάβαμε επιστολή του Νομικού Συμβούλου της Κ.Ε.Δ.Ε. για ενδεχόμενες εκκρεμείς αγωγές από τρίτους και εργαζομένων κατά της Κοινωφελούς Εταιρείας διεκδικώντας αποζημιώσεις και λοιπές αξιώσεις, συνεπώς δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε το ύψος της πρόβλεψης που πρέπει να σχηματιστεί για τη διευθέτηση των τυχόν τέτοιων υποθέσεων. Ως εκ τούτου, λόγω του ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά της Κ.Ε.Δ.Ε, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών και λοιπών αξιώσεων, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση της Κ.Ε.Δ.Ε. κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021.

7) Οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις της Επιχειρήσεως δεν έχουν εξεταστεί από τις αρμόδιες αρχές από της συστάσεως της. Ως εκ τούτου οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις της Επιχειρήσεως δεν έχουν καταστεί οριστικές. Η Επιχείρηση δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό και ασφαλιστικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

8) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης, δεν έχουν διενεργηθεί, αποσβέσεις για τις χρήσεις 2020 και 2021 επί των Εξόδων Εγκαταστάσεως συνολικού ποσού ευρώ 3.672,78 με συνέπεια η αξία αυτών και των Ιδίων Κεφαλαίων να εμφανίζεται ισόποσα αυξημένη ενώ και τα αποτελέσματα της χρήσης 2021 εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των ευρώ 1.836,39.

9) Η Εταιρεία δεν έχει καταρτίσει αναλογιστική μελέτη για το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών, ώστε να σχηματίσει την πρόβλεψη για αποζημίωση εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία, με βάση την Οδηγία της Ε.Λ.Τ.Ε. (Απόφαση ΔΣ 211/1/27.12.2021). Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το ποσό της απαιτούμενης πρόβλεψης.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Επιχείρηση, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα 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.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες 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 οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Επιχείρηση ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ’ αυτές τις ενέργειες.

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 τη 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 τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Επιχείρησης.

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.

Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Επιχείρηση να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Πεπραγμένων του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την Κοινωφελή Επιχείρηση του Δήμου Ελευσίνας και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Πεπραγμένων του Διοικητικού Συμβουλίου.

β) Το κόστος παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών και λοιπών λειτουργιών της Επιχειρήσεως λόγω της μη τηρήσεως της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως, προσδιορίστηκε εξωλογιστικά.

Αθήνα 17 Οκτωβρίου 2022
Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΓΕΩΡΓΙΑ Π. ΡΟΥΧΑ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 27471