

ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013
3η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ : 01/01/2013 - 31/12/2013
ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

Main financial statement table with columns for 2013 and 2012 data, categorized by sector (Energy, Water, etc.) and type of asset/liability.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013 (01/01/2013 - 31/12/2013)

Income Statement table showing revenue, expenses, and profit for 2013 and 2012, broken down by activity.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Balance Sheet table showing assets and liabilities for 2013 and 2012.

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 23 ΙΟΥΛΙΟΥ 2014

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ
Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
ΑΝΑΠ. ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ Δ/ΝΣΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ & ΤΑΜΙΑΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΑΝΑΠ. ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΜ. ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ & ΣΥΝΤΑΞΕ ΤΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΠΟΥΤΑΡΗΣ
Α.Δ.Τ. Χ 232026

ΧΑΣΑΪ ΚΑΠΙΩΝ
Α.Δ.Τ. ΑΒ35876

ΠΑΙΣΧΑΙΝΑ ΛΑΚΕΡΙΔΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 355537

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ
Αρ.Αδείας ΟΕΕ 0058872 Α' Τάξης

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Θεσσαλονίκης

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγχμα της ανωτέρω οικονομικής καταστάσεως του Δήμου Θεσσαλονίκης οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρηγμα.
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 εκθέσει της εσωτερικής δικλείδους που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απελαγκωνών από ουσιαστική ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε σπαή ή 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 το 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 διακριτικότητας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απελαγκωνμένες από ουσιαστική ανακρίβεια. Ο έλεγχός περιλαμβάνει τη διερεύνηση διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επαλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περλαμβανομένης της εκτίμησής των κινδύνων ουσιωδώς ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε σπαή ή σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των εκτιμημένων κινδύνων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες 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 δικλείδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμημάτων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσιάσεως των οικονομικών καταστάσεων.
Πατούσαμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.
Βάση για Γνώμη με Επιφυλάξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν και τα εξής:
1. Σε προηγούμενες οικονομικές χρήσεις εντοπίστηκε σημαντική υπερέβαση σε βάρος του Δήμου με αυτορρογούς ορκεία και υπερρογικά στέλεχη. Η υπερέβαση έχει κρείβη ήδη από τη δικαιοσύνη και υπήρξαν σχετικές καταδικαστικές αποφάσεις. Η υπερέβαση αφορά σε «άνομιμα» στο ταμείο από «προκαταβολές» που δεν καλύπτονταν με δικαιολογητικά και λογισμό πληρωμάτων προς το δημόσιο ή τα ασφαλιστικά ταμεία, να υποχρεώσεις που δεν ήταν εξοφληθεί. Η διοίκηση του Δήμου με απόφαση της το 2010 «εξβιβάσε» ποσό 22 ε σε βάρος των φερόμενων ως υπαυτών, στο οποίο περιλαμβάνονται πρότυπα και προσαυξήσεις για υποχρεώσεις στο δημόσιο ποσού 15 εκ. € και επιπλέον μετρεσες σε χρέωση τους από τους λογαριασμούς δασύων 15 εκ. €. Από τον έλεγχό που διενεργήσαμε, προκύπτει επιπλέον εκκρεμότητα ποσού 1,3 εκ. περίπου προς βεβαίωση. Το ποσό αυτό εμφανίζεται στον ισολογισμό στο κονδυλίο του ενεργητικού «Λογαριασμοί Διαχειρίσεως Προκαταβολών και Πιστώσεων» για το οποίο δεν υπάρχει σχετικός χρηματικός κάλυψος. Για το συνολικό ποσό των 22,5 εκ. € που εμφανίζεται στο ενεργητικό το ισολογισμό σαν απαίτηση από την προαναφερόμενη απία, δεν έχει εκτιμηθεί από τη διοίκηση που μάλιστα είναι πραγματικό ανακρίβεια, λόγω των δυσκολιών διενεργεί αυτής της εκτίμησής με τα υπάρχοντα δεδομένα. Η διοίκηση για λόγους με δικαστικές διαδικασίες επέλεξε να εμφανίζεται το σύνολο αυτής της απαίτησης στον ισολογισμό. Από την πλευρά μας προέκυψε επιφυλάξη σε ότι αφορά την ανακρίβεια του ποσού και θεωρούμε ότι πρέπει να δηλωρηθεί σχετική πρόβλεψη σε βάρος της καθαρής θέσης.
2. Η αποκαλίψη της υπερέβασης, το ύψος της και το γεγονός ότι διαπραβήκε σε βάρος πολλών χρόνων σε συνδυασμό με το γεγονός ότι οι βασικές δομές λειτουργίας του Δήμου έχουν σημαντικούς ελλείψεις, δημιουργήσαν την ανάγκη για την ανάπτυξη συστημικής εσωτερικού έλεγχου, νοσημένου κυρίως ως το πλαίσιο των εσωτερικών διαδικασιών και όχι ως δράση συγκεκριμένων ατόμων. Η διοίκηση του Δήμου στο πλαίσιο του μεσοβάρους έλαβε σημαντικά μέτρα για τη βελτίωση των συστημικών εσωτερικού έλεγχου. Παρόλοτι η εκτίμησή μας είναι ότι ο κίνδυνος, σε ότι αφορά τις διαδικασίες εσωτερικού έλεγχου, συνεχίζει να υφίσταται σε διάφορες περιοχές της διοικήσεως και αυτο επισημαίνεται από τον έλεγχό μας. Στο σχεδιασμό των διαδικασιών ελέγχου λάβαμε υπόψη αυτών τον κίνδυνο.
3. Στο λογαριασμό του ενεργητικού «Απαίτηση από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ύψους 56 εκ. € παρουσιάζονται οι ανειστικές απαιτήσεις του Δήμου κυρίως από Χρηματικούς Καταλόγους που έχουν βεβαιωθεί έως την 31/12/2013. Σύμφωνα με τα στοιχεία που ήρθαν υπόψη μας εκκαμεί προς βεβαίωση τουλάχιστον ένα ποσό ύψους 6,8 εκ. περίπου που αφορά έσοδα από πρότυπα και παραβασίες Κ.Ο.Κ. και από Δημοτικούς Φόρους και Τέλη, της χρήσεως 2013, για τα οποία δεν έχουν αναχθεί σχετικό Χρηματικό Κατάλογοι. Το γεγονός αυτό, ενόχλη η διαπιστώσή μας για τη συνέχιση της προσπάθειας βελτίωσης των συστημικών εσωτερικού έλεγχου, στο πεδίο του έγκαιρου λογαριαμού των εσόδων, ενώ προέκυψε σχετική επιφυλάξη για το ύψος των εσόδων που εμφανίζονται λόγω αυτού του γεγονότος.
4. Στο λογαριασμό «Προμήθειες» εμφανίζεται υπόλοιπο 12,7 εκ. € περίπου. Από τον έλεγχό που λογαριασμός δεν κατέστη δυνατό να προκύψουν αόριστα όλες οι κατάλληλες ελεγκτικές συμφωνίες. Παρόι εκτελέσαμε εναλλακτικές διαδικασίες με βάση τα δεδομένα που έχουμε στη διάθεσή μας, προέκυψε επιφυλάξη για το υπόλοιπο του λογαριασμού «προμήθειες» και κατ'επέκταση για το ποσό των αγρών, επενδύσεων και εσόδων της χρήσεως που συνδέονται με αυτό το λογαριασμό.
5. Στο λογαριασμό του ενεργητικού «Απαίτηση από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ύψους 56 εκ. € περιλαμβάνονται οι ανειστικές απαιτήσεις του Δήμου κυρίως από Χρηματικούς Καταλόγους που έχουν βεβαιωθεί έως την 31/12/2013. Σύμφωνα με τα στοιχεία που ήρθαν υπόψη μας εκκαμεί προς βεβαίωση τουλάχιστον ένα ποσό ύψους 6,8 εκ. περίπου που αφορά έσοδα από πρότυπα και παραβασίες Κ.Ο.Κ. και από Δημοτικούς Φόρους και Τέλη, της χρήσεως 2013, για τα οποία δεν έχουν αναχθεί σχετικό Χρηματικό Κατάλογοι. Το γεγονός αυτό, ενόχλη η διαπιστώσή μας για τη συνέχιση της προσπάθειας βελτίωσης των συστημικών εσωτερικού έλεγχου, στο πεδίο του έγκαιρου λογαριαμού των εσόδων, ενώ προέκυψε σχετική επιφυλάξη για το ύψος των εσόδων που εμφανίζονται λόγω αυτού του γεγονότος.
6. Στο λογαριασμό του ενεργητικού «Ακινήματα» εμφανίζεται ένα ποσό της τάξεως των 2,7 εκ. € και αφορά την απομείωση των συμμετοχών του Δήμου σε 10 νομικά πρόσωπα. Η απομείωση της έκθεσης θα πρέπει να μελετηθούν την «αναλυτική έκθεση ελέγχου» που περιλαμβάνει αναλυτικά τα ευρήματά μας, πλήθος άλλων πληροφοριών, καθώς και προτάσεις μας για την αντιμετώπιση των προβλημάτων που εντοπίσαμε.
7. Έως την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει ορκητική επιβεβαίωση από τη νομική υπηρεσία του Δήμου όπου αφορά τυχόν συγγενή τρίτων κατά αυτού και για λοιπές δικαστικές εκκρεμότητες έως την 31/12/2013. Σημειώνουμε στις οικονομικές καταστάσεις υπάρχει σχετικό κονδυλίο προβλεψών ύψους 9 εκ. για το οποίο αυτό, το οποίο παραμένει αμετάβλητο από την προηγούμενη χρήση. Ο έλεγχος μας πρζει γενική επιφυλάξη σε ότι αφορά τις προβλέψεις για έκτακτες δαπάνες, περιλαμβανομένων αυτών από δικαστικές ενέργειες, γιατί δεν υπάρχουν αόριστα μηχανισμοί παρακολούθησης και αξιολόγησής σε διαρκή βάση αυτών των κινδύνων και μια σειρά νομικής φύσεως δεδομένα μεταβαλλόντων ραγδαία, γεγονός που μπορεί να επδράσει στην έκβαση πολλών δικαστικών υποθέσεων.
Γνώμη με Επιφυλάξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφυλάξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Θεσσαλονίκης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013 και τη χρηματοοικονομική επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».
Έγγραφο Φέρμα
Χώρας να διατυμνωσουμε περαιτέρω επιφυλάξη στη γνώμη μας, ερσοτούμε την προσοχή σας και στα εξής:
1. Η οργανωτική δομή και λειτουργία του Δήμου στο οικονομικό διαχειριστικό κύκλωμα, παρουσιάζει διαρκή βελτίωση τα τελευταία χρόνια, αλλά συνεχίζει παρ' όλα αυτά να παρουσιάζει αδυναμίες και κενά, με ενδεχόμενους κινδύνους, όπως τεκμηριώνεται από τις παρατηρήσεις που αναφέρονται σε αυτή την έκθεση ελέγχου. Αυτές οι αδυναμίες σχετίζονται με τη στελέχωση σε ανθρώπινο δυναμικό από την άποψη των απαιτούμενων ειδών προσόντων, τις υποθέσεις περιλαμβανομένων των πληροφοριακών συστημάτων, τη υποδομή οργάνωσης και το σχεδιασμό των αναλυτικών λογιστικών εφαρμογών, τις διαδικασίες εσωτερικού έλεγχου, αλλά κυρίως είναι το πρόβλημα οργανωτικής δομής και ερσοτούμενων ανωνοτήτων διαδικασιών που απορροφούν ενέργεια χωρίς αποτέλεσμα. Η αντιμετώπιση αυτών των προβλημάτων στο σύνολό τους, είναι προσηνή, απαιτεί χρόνο και προσπάθειες, ορισμένες από τις οποίες είναι αναπερικές και σχετίζονται με έλλειψη πόρων και τον περσομό των δυνατότητων της διοικήσεως από το υφιστάμενο ποσό πλάσας. Ανεξάρτητα από τις δυσκολίες όμως και χωρίς να παραγνωρίζουμε το σημαντικό έργο που έγινε σε αυτόν τον τομέα, έχουμε τη γνώμη πως η διοίκηση θα πρέπει να στεροθερήσει και στη βάρη στρατηγικού σχεδιασμού να ολοκληρωθεί η προσπάθεια δομικού αναδιοργανωτικού της λειτουργίας του Δήμου.
2. Στους «ήπιους πάγις επενδύσεις» εμφανίζεται ένα ποσό της τάξεως των 2,7 εκ. € και αφορά την απομείωση των συμμετοχών του Δήμου σε 10 νομικά πρόσωπα. Η απομείωση της έκθεσης θα πρέπει να μελετηθούν την «αναλυτική έκθεση ελέγχου» που περιλαμβάνει αναλυτικά τα ευρήματά μας, πλήθος άλλων πληροφοριών, καθώς και προτάσεις μας για την αντιμετώπιση των προβλημάτων που εντοπίσαμε.
3. Μεταξύ των ελεγκτικών διαδικασιών που εκτελέσαμε, περιλαμβάνονται και επιβεβαιώσεις κονδυλίων του Δήμου. Λόγω της ανάγκης για παχεία ολοκλήρωση των ελέγχου, ορισμένες από αυτές τις διαδικασίες, που από τη φύση τους είναι χρονοβόρες, δεν έχουν ολοκληρωθεί. Σε όλες τις περιπτώσεις, εκτός των διαδικασιών επιβεβαιώσεως ερσοτούμε και εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες. Ερσοτούν των διαδικασιών επιβεβαιώσεως προκύπτουν σημαντικά ζητήματα, θα ενημερωθούν τα αρμόδια όργανα του Δήμου.
4. Σε αυτήν την έκθεση ελέγχου, εμφανίζονται μόνο τα πολύ σημαντικά ευρήματά μας, με συνοπτικό τρόπο. Οι χρήστες της έκθεσης θα πρέπει να μελετηθούν την «αναλυτική έκθεση ελέγχου» που περιλαμβάνει αναλυτικά τα ευρήματά μας, πλήθος άλλων πληροφοριών, καθώς και προτάσεις μας για την αντιμετώπιση των προβλημάτων που εντοπίσαμε.
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κοινωνικών Θεμάτων
Επισημαίνουμε τη συμφωνία και την αντιστοίχησή του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Παλαιό Φάληρο, 29 Σεπτεμβρίου 2014
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Νεανίας Αντάρτης
ΑΜ ΣΟΕΛ 11521

