

Προς το
Δημοτικό Συμβούλιο
του Δήμου Μυλοποτάμου

A. ΓΕΝΙΚΑ

1 Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου

Ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2020 μας ανατέθηκε με την υπ' αριθμό 121/2021 απόφαση Οικονομικής Επιτροπής. Ο έλεγχος μας προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 163 του Ν.3463/2006.

Η παρούσα έκθεση που είναι συνέχεια της «Έκθεσης ελέγχου» που είναι κάτω από τον Ισολογισμό, συντάχθηκε σε εκτέλεση των προβλεπόμενων στην παράγραφο 3 του άρθρου 163 του Ν.3463/2006 με στόχο την καταγραφή των σημαντικότερων θεμάτων που προέκυψαν από τον Οικονομικό Έλεγχο της χρήσης 2020 του **Δήμου Μυλοποτάμου**.

Στην έκθεση επισημαίνουμε θέματα που αντιληφθήκαμε κατά τη διεξαγωγή των κανονικών ελεγκτικών διαδικασιών, οι οποίες σχεδιάστηκαν προκειμένου να εκφέρουμε γνώμη για τις οικονομικές καταστάσεις της ελεγχόμενης χρήσης.

2. Αντικείμενο & μεθοδολογία ελέγχου

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που διέπονται από τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Δ.Κ.Κ. Αυτές οι διαδικασίες και πρότυπα προβλέπουν τον προγραμματισμό και διενέργεια του ελέγχου με σκοπό τη σχετική εξασφάλιση του **ΕΛΕΓΚΤΗ** ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις του **ΔΗΜΟΥ** δεν περιλαμβάνουν σημαντικά λάθη και παραλείψεις.

Η ελεγκτική μέθοδος που ακολουθήθηκε επιλέχθηκε με κριτήριο το εύρος του κάθε ελεγχόμενου αντικειμένου, την επαναληπτικότητα του στην διάρκεια της χρήσης και την σημαντικότητα του επί της διαμόρφωσης της περιουσιακής κατάστασης και των αποτελεσμάτων της χρήσης που απεικονίζονται καταληκτικά στις συντασσόμενες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου. Έτσι ακολουθήθηκε είτε, η σε δειγματοληπτική βάση, επιλογή μεγέθους συναλλαγών, διαχειριστικών πράξεων, είτε ο καθολικός έλεγχος ομοειδών διαχειριστικών πράξεων που καταχωρήθηκαν και διαμόρφωσαν την αξία περιουσιακού στοιχείου ή το αποτέλεσμα στα

τηρούμενα βιβλία του Δήμου, επιλέγοντας κατά περίπτωση την κατάλληλη κατά την κρίση του ελεγκτική διαδικασία.

Στις περιπτώσεις που ακολουθήθηκε η δειγματοληπτική μέθοδος το δείγμα που επιλέχθηκε, ήταν από άποψη μεγέθους αντιπροσωπευτικό και ικανό να μας οδηγήσει στα συμπεράσματα στα οποία αναφερόμαστε διεξοδικά στη συνέχεια.

Αντικείμενο του ελέγχου αποτέλεσε η διερεύνηση ως προς την τήρηση των κανόνων και αρχών της λογιστικής και διαχειριστικής τάξης κατά τη διαχείριση, απεικόνιση και λογιστική παρακολούθηση των οικονομικών πράξεων και συναλλαγών του Δήμου, σε συνδυασμό και με τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και αυτών της Φορολογικής Νομοθεσίας (Π.Δ.315/1999 Κ.Λ.Σ./Ο.Τ.Α. & Δ.Κ.Κ. Ν.3463/2006).

Δεν αποτελεί η έκθεση αυτή πηγή ενημέρωσης και ολοκληρωμένων προτάσεων για πιθανές βελτιώσεις στον εσωτερικό έλεγχο, κάτι που για να γίνει, θα απαιτούσε μία πιο εξειδικευμένη έρευνα.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων και γενικότερα η ορθή διαχείριση και η ορθή λογιστική παρακολούθηση των συναλλαγών, παράμετροι που επηρεάζουν άμεσα τις οικονομικές καταστάσεις, όπως είναι γνωστό, αποτελούν ευθύνη της διοίκησης του Δήμου και συγκεκριμένα της Οικονομικής Επιτροπής.

Κατά τον έλεγχό μας, θεωρούμε σαν δεδομένο ότι όλες οι συναλλαγές του Δήμου έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία και όλες οι ουσιώδεις πρόσθετες πληροφορίες, μας έχουν δοθεί από τη διοίκηση και τα στελέχη του Δήμου, ώστε να σχηματίσουμε, μαζί με την έρευνα των βιβλίων και στοιχείων, γνώμη για τις οικονομικές καταστάσεις.

Επίσης θεωρούμε, με βάση τις γραπτές διαβεβαιώσεις που έχουμε λάβει, ότι σε όλα τα βασικά ζητήματα, όπως η επιλογή προμηθευτών για επενδύσεις και άλλες προμήθειες, οι διαδικασίες βεβαίωσης και είσπραξης των εσόδων, οι πληρωμές των εξόδων, η ορθή διάθεση των επιχορηγήσεων ανάλογα με το σκοπό που έχουν χορηγηθεί, αλλά και κάθε άλλο σχετικό θέμα, έχουν αντιμετωπιστεί από άποψη διαδικασιών και διαχείρισης, με βάση τις διατάξεις του Δημοτικού Κώδικα (Ν.3463/2006), την κείμενη νομοθεσία και η λογιστική τους αντιμετώπιση με βάση τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου για τους ΟΤΑ (ΠΔ 315/99).

Τέλος, θέλουμε να σημειώσουμε και τα εξής:

α) Ο τακτικός έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών δεν υπεισέρχεται στη σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει, αλλά στη νομιμότητά τους και μόνον. Η σκοπιμότητα είναι αποκλειστικό προνόμιο και ευθύνη της διοίκησης των ελεγχόμενων μονάδων, η δε εμπλοκή των ελεγκτών σε θέματα σκοπιμότητας θα συνιστούσε υποκατάσταση της διοίκησης στο έργο της. Είναι όμως δυνατό

με ειδική εντολή, οι ελεγκτές να εξετάσουν θέματα που άπτονται σκοπιμότητας και να εκφράσουν γνώμη σε συγκεκριμένα ερωτήματα.

β) Η εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος στους Δήμους, εισάγει μεταξύ άλλων, νέες έννοιες όπως το «αποτέλεσμα εκμετάλλευσης» και το «αποτέλεσμα χρήσης», έννοιες που διαφέρουν κατά πολύ από τα «ελλείμματα» και «πλεονάσματα» τα οποία προκύπτουν από την ταμειακή διαχείριση του δημόσιου λογιστικού. Πρέπει να τονιστεί ότι η έννοια της ζημίας ή του κέρδους είναι αυτονόητη σε κάθε μονάδα και ότι ύπαρξη ζημίας δεν σημαίνει ότι υπάρχει πρόβλημα διαχείρισης. Για αυτές τις νέες έννοιες, με δεδομένο ότι οι διοικήσεις των δήμων είναι συλλογικά όργανα και αποτελούνται από μέλη που δεν είναι κατ' ανάγκην εξοικειωμένα με αυτές, είμαστε στη διάθεσή σας οποτεδήποτε για να δώσουμε εξηγήσεις αναφορικά με το περιεχόμενό τους.

γ) Σε μία έκθεση σαν αυτή που ακολουθεί, αναφέρονται συνήθως διάφορες παρατηρήσεις. Ο ρόλος των Ορκωτών Ελεγκτών, είναι να εντοπίζουν αδυναμίες, που πολλές φορές είναι λογιστικού χαρακτήρα και να εισηγούνται την αντιμετώπισή τους, να βοηθούν δηλαδή στον εκσυγχρονισμό της λειτουργίας των μονάδων τις οποίες ελέγχουν. Στο πλήθος των ελεγχόμενων επιχειρήσεων του ιδιωτικού και του δημόσιου τομέα, η διατύπωση παρατηρήσεων αυτής της φύσης ή παράθεσης πληροφοριών για να κατανοήσει ένας τρίτος καλύτερα το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, είναι μία συνήθης πρακτική. Δεν συνεπάγεται κατ' ανάγκη, ότι η διοίκηση της μονάδας δεν επιτέλεσε σωστά το έργο της και επομένως αυτές οι παρατηρήσεις πρέπει να αξιολογούνται με μεγάλη σοβαρότητα.

δ) Η Έκθεση (Πιστοποιητικό) ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που χορηγούμε μετά τον έλεγχό μας και είναι κάτω από τον Ισολογισμό, συντάσσεται με βάση τα υποδείγματα εκθέσεων ελέγχου που έχουν καθορισθεί από το ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Αναφέρεται πολύ συνοπτικά στις παρατηρήσεις του ελέγχου και σε ορισμένες άλλες ζωτικές πληροφορίες που αφορούν τον έλεγχο. Η συνοπτική του δομή βασίζεται στην αρχή ότι ο αναγνώστης πρέπει να μπορεί να επικεντρωθεί στις σημαντικές πληροφορίες και να μην χάνεται σε ένα όγκο πληροφοριών, όπου το μη σημαντικό μπορεί να αποκρύψει τελικά το σημαντικό.

B. ΘΕΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Οικονομικές Καταστάσεις
2. Έκθεση (Πιστοποιητικό) Ελέγχου - Λοιπές Διαπιστώσεις
3. Λογιστικές αρχές - Βασικές ελεγκτικές διαδικασίες
4. Ζητήματα οργάνωσης και διαχείρισης
5. Συμπεράσματα

1. Οικονομικές Καταστάσεις

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης αποτελούνται από:

- Τον Ισολογισμό τέλους χρήσεως
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- Τον Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων της Χρήσεως
- Το Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων
- Την Έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο
- Την Έκθεση (Πιστοποιητικό) του Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

Οι τρεις από τις πρώτες οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες επισυνάπτονται στην έκθεση μας, πρέπει να περιλαμβάνουν και τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης για λόγους σύγκρισης.

1. Έκθεση (Πιστοποιητικό) ελέγχου - Λοιπές Διαπιστώσεις

Η έκθεση ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που χορηγούμε μετά τον έλεγχό μας, συντάσσεται με βάση τα υποδείγματα εκθέσεων ελέγχου που έχουν καθορισθεί από τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Αναφέρεται πολύ συνοπτικά στις παρατηρήσεις του ελέγχου και σε ορισμένες άλλες ζωτικές πληροφορίες που αφορούν τον έλεγχο.

Η συνοπτική του δομή βασίζεται στην αρχή ότι ο αναγνώστης πρέπει να μπορεί να επικεντρωθεί στις σημαντικές πληροφορίες και να μην χάνεται σε ένα όγκο πληροφοριών, όπου το μη σημαντικό μπορεί να αποκρύψει τελικά το σημαντικό.

Πιο κάτω παραθέτουμε τη Έκθεση (Πιστοποιητικό) Ελέγχου της χρήσεως 2020 που συνοδεύει τον Ισολογισμό.

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του **Δήμου Μυλοποτάμου** οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της **31^{ης} Δεκεμβρίου 2020**, 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 συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του **Δήμου Μυλοποτάμου** κατά την **31^η Δεκεμβρίου 2020**, και τη χρηματοοικονομική του 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. Το κονδύλι του Ενεργητικού Δ/II/1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού ευρώ 3.030.289,93 αφορά σε βεβαιωμένα και μη εισπραγμένα υπόλοιπα κατά την 31.12.2020. Από τα παραπάνω χρεωστικά υπόλοιπα ευρώ 2.661.974,87 περίπου αφορά σε απαιτήσεις παλαιότητας πέραν του έτους. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 850.000 περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων από πελάτες και τα ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.600.000 περίπου και τα αποτελέσματα της τρέχουσας και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά ευρώ 360.000 και 1.240.000 περίπου αντίστοιχα.

2. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, στην κλειόμενη χρήση, δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ποσού ευρώ 103.000 περίπου. Ως εκ τούτου η αξία του λογαριασμού «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία» εμφανίζεται μειωμένη κατά ευρώ 103.000 περίπου, τα ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, ενώ τα αποτελέσματα της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 8.000 και ευρώ 95.000 περίπου αντίστοιχα.

3. Δεν λάβαμε επιστολή από το νομικό σύμβουλο της εταιρείας για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτής. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά της εταιρείας και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό 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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο 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 του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

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 την 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 την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.
- 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.
- 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 αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31/12/2020. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Μυλοποτάμου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες

β) Ο Δήμος Μυλοποτάμου άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1/1/2011 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

Αναφέρουμε και ορισμένα άλλα θέματα που προέκυψαν από τον διενεργηθέντα έλεγχο και αφορούν τις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου:

1. Σημειώνουμε ότι το υπόλοιπο των απαιτήσεων, όπως εμφανίζεται στον Ισολογισμό ανέρχεται σε ευρώ 3.030.289,93 και συμφωνεί με το υπόλοιπο των εισπρακτέων υπολοίπων του Απολογισμού εσόδων, την κατάσταση των κατά πελάτη (δημότη) ανείσπρακτων υπολοίπων όσο και με το ιστορικό υπολοίπων βεβαιωτικών καταλόγων.
Στη χρήση 2020 πραγματοποιήθηκαν διαγραφές απαιτήσεων από βεβαιωτικούς καταλόγους ύψους ευρώ 15.690,63, στηρίζονται σε αποφάσεις του Δ.Σ. και σε σχετική νομοθεσία.
2. Για την επιβεβαίωση των απαιτήσεων αποστείλαμε επιστολές σε οφειλότες που αντιπροσωπεύουν υπόλοιπα ύψους ευρώ 501.761,71 και επιλέχθηκε υπόλοιπο ύψους ευρώ 900.619,38 με εναλλακτική επιβεβαίωση που συνιστά επιδικασμένη απαίτηση με εγγραφή υποθήκης. Λάβαμε μία απάντηση για υπόλοιπο 104.399,67, όπου δεν προέκυψε διαφορά. Επιβεβαιώθηκαν με εναλλακτικό τρόπο (επισκόπηση κίνησης επομένης χρήσης, ένταξη σε ρύθμιση κλ) υπόλοιπα ευρώ 397.362,04,
3. Το υπόλοιπο των διαθεσίμων συμφωνεί με την οικονομική διαχείριση και το χρηματικό υπόλοιπο όπως αυτό επαναβεβαιώνεται την επόμενη χρήση. Έγινε συμφωνία όλων των παραπάνω λογαριασμών καταθέσεων όψεως με τα αντίγραφα λογαριασμών (extrait) των τραπεζών. Για την επιβεβαίωση των παραπάνω διαθεσίμων του ταμείου διενεργήθηκε καταμέτρηση των χρηματικών διαθεσίμων του ταμείου στις 25/11/2021 και δεν προέκυψε διαφορά.
4. Ο λογαριασμός «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» πιστώνεται με τις εισπραττόμενες σε κάθε χρήση επιχορηγήσεις από το δημόσιο και άλλους φορείς (Σ.Α.Τ.Α. ΘΗΣΕΑΣ Ε.ΠΤ.Α κλπ) για τη χρηματοδότηση πάγιων στοιχείων του Δήμου, με χρέωση του οικείου λογαριασμού των ταμιακών διαθεσίμων. Η κίνηση του λογαριασμού την κλειόμενη χρήση, είχε ως εξής:

Σύνολο επιχορηγήσεων παγίων μέχρι 1/1/2020	€	29.842.543,46
Πλέον: Είσπραξη επιχορηγήσεων παγίων χρήσης 2020	€	5.189.879,80
Σύνολο επιχορηγήσεων παγίων μέχρι 31/12/2020	€	35.032.423,26
Μείον: αποσβέσεις χρήσης (81.01.05)	€	2.387.170,98
Μείον: επιχορήγηση Σ.Α.Τ.Α για έργα συντηρήσεως	€	295.050,00

Στο τέλος της χρήσεως, από το λογαριασμό 43 μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.01.05 «Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων» ποσό ίσο με τις αποσβέσεις πάγιων στοιχείων των υπολογαριασμών του λογαριασμού 66, που αναλογούν στην αξία των αποσβέσιμων πάγιων στοιχείων που χρηματοδοτήθηκαν από τις πιο πάνω επιχορηγήσεις.

Σημειώνουμε ότι οι εισπραγμένες επιχορηγήσεις παγίων δεν παρακολουθούνται ανά επί μέρους πάγιο περιουσιακό στοιχείο σε τηρούμενο μηχανογραφικά Μητρώο παγίων αλλά παρακολουθούνται εξωλογιστικά σε υπολογιστικά φύλλα excel με αποτέλεσμα να υπάρχει ο κίνδυνος για ενδεχόμενους λανθασμένους υπολογισμούς και διαφορές στα αποτελέσματα.

Κατά τη γνώμη μας το συνολικό σύστημα λογιστικής διαχείρισης των επιχορηγήσεων θα πρέπει να αναδιαμορφωθεί, προκειμένου να είναι ορθότερη η αποτύπωσή τους, θεωρώντας απαραίτητη τη μηχανογραφική τήρηση Μητρώου παγίων περιουσιακών στοιχείων με δυνατότητα καταχώρησης ανά κωδικό παγίου της αντίστοιχης επιχορήγησής του.

5. Οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές ανέρχονται σε ευρώ 525.379,76. Πρόκειται για υποχρεώσεις του Δήμου προς διάφορους προμηθευτές από τους οποίους αγοράζει περιουσιακά στοιχεία (πάγια ή κυκλοφοριακά) ή υπηρεσίες. Στα πλαίσια του ελέγχου μας αποστείλαμε 3 επιστολές σε προμηθευτές που παρουσίαζαν στο ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής τα μεγαλύτερα υπόλοιπα. Οι επιστολές αντιπροσωπεύουν υπόλοιπα ευρώ 337.040 ή ποσοστό του 64% περίπου, του συνόλου των υποχρεώσεων προς τους Προμηθευτές. Από τις επιβεβαιωτικές επιστολές που στείλαμε σε προμηθευτές, δεν λάβαμε καμία απάντηση. Επιβεβαιώθηκαν τα ανωτέρω υπόλοιπα με εναλλακτικό τρόπο (επισκόπηση κίνησης λογαριασμών επόμενης χρήσης) Η διαδικασία των επιβεβαιωτικών επιστολών ολοκληρώθηκε χωρίς να προκύπτει διαφορά.
6. Την κλειόμενη διαχειριστική χρήση το αποτέλεσμα κατέληξε σε έλλειμμα ευρώ 641.958,53, το οποίο αντικρίζει γενικά, τα ενεργητικά στοιχεία του ισολογισμού και όχι απαραίτητα ταμειακά διαθέσιμα. Η ανάλυση του έχει ως εξής:

1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	€	2.037.258,84
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	€	200.147,91
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	€	2.804.841,02
Σύνολο	€	5.042.247,77
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	€	6.956.297,49
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	€	-1.914.049,72
Πλέον: Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις- ενοίκια)	€	554.975,61
Σύνολο	€	-1.359.074,11
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	€	1.635.491,55
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	€	-2.994.565,65

Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	€	9.761,92
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	€	46.098,73
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	€	-3.030.902,46
Πλέον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	€	2.387.170,98
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων και έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων	€	28.726,06
Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	€	3.032,80
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	€	23.920,31
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ - Έλλειμμα χρήσεως	€	-641.958,53

Παραθέτουμε συνοπτικά τα εξής:

Τα συνολικά έσοδα της χρήσης 1.1.2020 – 31.12.2020 όπως αυτά προκύπτουν από τα βιβλία του Δήμου, ανήλθαν στο ποσό ευρώ 8.022.882,34 έναντι ευρώ 7.940.029,56 το 2019, παρουσιάζοντας μια μικρή αύξηση 1,04% και αναλύονται ως εξής:

Κ.Α.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΗΣΗ 2020	ΧΡΗΣΗ 2019	ΔΙΑΦΟΡΑ
72	Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	200.147,91	289.221,97	-30,80%
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα (παροχή υπηρεσιών)	2.037.258,84	2.414.010,55	-15,61%
74	Έσοδα από Επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	3.341.471,98	3.416.806,51	-2,20%
75	Έσοδα από Παρεπόμενες ασχολίες και από δωρεές	18.344,65	24.428,95	-24,91%
76	Έσοδα κεφαλαίων	9.761,92	15.611,66	-37,47%
	Σύνολο Οργανικών εσόδων	5.606.985,30	6.160.079,64	-8,98%
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.387.170,98	1.450.330,58	64,59%
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	25.753,32	312.199,50	-91,75%
82.07	Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων	2.972,74	17.419,84	-82,93%
	Σύνολο εκτάκτων και ανόργανων εσόδων	2.415.897,04	1.779.949,92	35,73%
	Συνολικά Έσοδα	8.022.882,34	7.940.029,56	1,04%

Τα συνολικά έξοδα στη χρήση 2020 ανερχόταν σε ευρώ 8.664.840,87 έναντι ευρώ 7.784.090,97 το 2019, παρουσιάζοντας αύξηση 11,31%, η οποία αποτυπώνεται στο αποτέλεσμα χρήσης και αναλύονται ως εξής:

Κ.Α.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΗΣΗ 2020	ΧΡΗΣΗ 2019	ΔΙΑΦΟΡΑ
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.130.373,31	2.070.455,17	2,89%
61	Αμοιβές και Έξοδα Αιρετών και Τρίτων	394.040,09	426.519,48	-7,61%
62	Παροχές Τρίτων	1.706.839,30	1.658.701,16	2,90%
63	Φόροι – Τέλη	25.419,96	2.901,76	776,02%
64	Διάφορα Έξοδα	376.353,69	467.664,31	-19,52%
65	Τόκοι και Συναφή Έξοδα	46.098,73	73999,27	-37,70%
66	Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων	3.263.048,86	2.192.434,35	48,83%

67	Παροχές-Χορηγίες-Επιχορηγήσεις-Επιδότησεις	261.880,00	311.466,51	-15,92%
24	Υλικά κατασκ.& επισκ.τεχνικών Έργων	4.994,22	4.997,20	-0,06%
25	Αναλώσιμα υλικά	309.287,29	454.002,93	-31,88%
26	Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	119.552,31	78.629,04	52,05%
	Σύνολο Οργανικών εσόδων	8.637.887,76	7.741.771,18	11,58%
81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	3.032,80	9.466,01	-67,96%
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	23.920,31	32.853,78	-27,19%
	Σύνολο εκτάκτων και ανόργανων εσόδων	26.953,11	42.319,79	-36,31%
	Συνολικά Έσοδα	8.664.840,87	7.784.090,97	11,31%

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2020 ποσού ευρώ 8.022.882,34 ευρώ μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2020 ποσού ευρώ 8.664.840,87 αποτελεί το Έλλειμμα (ζημίες) της χρήσεως 2020 το οποίο ανέρχεται σε ευρώ 641.958,53.

3. Λογιστικές αρχές – Βασικές ελεγκτικές διαδικασίες

3.1 Βασικές λογιστικές αρχές

Οι βασικές λογιστικές αρχές που έχουν καθιερωθεί από την ισχύουσα νομοθεσία είναι:

- Η αρχή της εφαρμογής των κανόνων του ιστορικού κόστους.
- Η αρχή της πάγιας χρησιμοποίησης των ίδιων λογιστικών μεθόδων και αρχών.
- Η αρχή της συντηρητικότητας.
- Η αρχή της διαχειριστικής χρήσης και της αυτοτέλειας των χρήσεων.
- Η αρχή της καταχώρησης στα έσοδα κάθε χρήσης, μόνο των πραγματοποιημένων και βέβαιων εσόδων που την αφορούν.
- Η αρχή του δουλευμένου των εξόδων και της επιβάρυνσης κάθε χρήσης με τα βέβαια και τα πιθανά έξοδα που την αφορούν.

3.2 Βασικές ελεγκτικές διαδικασίες

Ο έλεγχος επικεντρώνεται σε γενικές και ειδικές λογιστικές συμφωνίες, σε δειγματοληπτικούς ελέγχους δικαιολογητικών και διαδικασιών, αλλά περιλαμβάνει και ορισμένες άλλες διαδικασίες, ορισμένες από τις οποίες έχουν ειδική βαρύτητα, μεταξύ των οποίων ιδιαίτερα σημαντική είναι η εξωτερική επιβεβαίωση ορισμένων κονδυλίων και η εξωτερική λήψη πληροφοριών. Για τις ενέργειες και τα αποτελέσματα ορισμένων από αυτές τις διαδικασίες αναφερόμαστε πιο κάτω.

Ελεγκτικές Διαδικασίες		Παρατηρήσεις
Επιστολές σε τράπεζες	Στάλθηκαν σε όλες τις συνεργαζόμενες τράπεζες	Λάβαμε απαντήσεις από όλες τις τράπεζες. Τα υπόλοιπα των βιβλίων συμφωνούν με τα αντίστοιχα υπόλοιπα της επιστολής. Αναφερόμαστε

		παραπάνω.
Αριθμός επιστολών που στείλαμε σε προμηθευτές και οφειλότες	3 Επιστολές σε Προμηθευτές και 10 Επιστολές σε Οφειλότες	Αναφερθήκαμε παραπάνω
Συμφωνία ταμείου Γενικής Λογιστικής με ταμείο Απολογισμού	Πραγματοποιήθηκε	Δεν προέκυψε διαφορά.
Δειγματοληπτικός έλεγχος διαδικασίας ανάθεσης προμηθειών	Πραγματοποιήθηκε	Δεν προέκυψαν άξιες λόγου διαπιστώσεις
Δειγματοληπτικός έλεγχος διαδικασίας εξόφλησης υποχρεώσεων (πληρωμές)	Πραγματοποιήθηκε	Δεν προέκυψαν άξιες λόγου διαπιστώσεις
Δειγματοληπτικός έλεγχος διαδικασίας εισπράξεως απαιτήσεων (εισπράξεις)	Πραγματοποιήθηκε	Θα πρέπει να βελτιωθεί ο μηχανισμός είσπραξης των απαιτήσεων

4. Ζητήματα οργάνωσης και διαχείρισης

4.1. Λογιστική Οργάνωση

Συνοπτικά λογιστική οργάνωση του δήμου σε βασικά ζητήματα που άπτονται της ορθή λειτουργίας του Διπλογραφικού φαίνονται στον παρακάτω πίνακα με τη μορφή ερώτησης-απάντησης:

Ερώτημα	Απάντηση	Σημειώσεις
Τηρείται το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο	Ναι	Πλην της Αναλυτικής Λογιστικής
Οι λογιστικές εργασίες είναι πλήρως μηχανογραφημένες	Ναι	
Είχαν εκτυπωθεί κατά το χρόνο του ελέγχου τα βιβλία	Ναι	Τηρούνται ηλεκτρονικά
Τηρούνται τα προβλεπόμενα ειδικά βιβλία	Ναι	
Η αρχειοθέτηση των δικαιολογητικών αξιολογήθηκε σαν:	Μέτρια	
Στα αρχειοθετημένα δικαιολογητικά υπάρχει και το αντίστοιχο άρθρο της λογιστικής εγγραφής?	Εφαρμόζεται	
Τα στοιχεία που τηρούνται είναι κανονικά θεωρημένα, εφόσον προβλέπεται (από δειγματοληπτικό έλεγχο)	Ναι	
Φαίνεται να γίνονται μηνιαίες λογιστικές συμφωνίες (δειγματοληπτικός έλεγχος):	Ναι	

Α) Μεταξύ Δημόσιου λογιστικού και Διπλογραφικού	Ναι	
Β) Λογαριασμών τραπεζών με Extraits	Όχι	
Γ) Μισθοδοσίας με Ταμεία και Φόρους Προσωπικού	Ναι	
Δ) Υποχρεώσεων για φόρους και ασφαλιστικά ταμεία με αποδόσεις	Ναι	
Ε) Αναλυτικής με Γενική Λογιστική	Δεν Τηρείται	
ΣΤ) Του ταμείου της Γενικής Λογιστικής με το ταμείο του Απολογισμού	Ναι	

4.2. Τηρούμενα βιβλία

Τα λογιστικά βιβλία του Δήμου, θεωρημένα και αθεώρητα είναι τα εξής:

Είδος Βιβλίου	Θεώρηση από:	Σημειώσεις
ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ		
Ισοζύγιο Γενικού Αναλυτικών καθολικών	Περιφέρεια Κρήτης	Εκδίδεται μηχανογραφικά
Γενικό Ημερολόγιο	Δεν Θεωρείται	Εκδίδεται μηχανογραφικά
Γενικό Καθολικό	« « «	Εκδίδεται μηχανογραφικά
Μητρώο Παγίων	« « «	Εκδίδεται μηχανογραφικά
Λογιστικής Αποθήκης	« « «	Δεν τηρείται από το Δήμο
ΕΙΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ: ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ		
Καθημερινό	Δήμαρχο	Εκδίδεται μηχανογραφικά
Καθολικό εσόδων	Δήμαρχο	Εκδίδεται μηχανογραφικά
Καθολικό Εξόδων	Δήμαρχο	Εκδίδεται μηχανογραφικά
Εισπρακτέων Εσόδων	Δήμαρχο	Εκδίδεται μηχανογραφικά
Τριπλοτύπων αποδεικτικών παραλαβής εισπρακτέων εσόδων	Δήμαρχο	Εκδίδεται μηχανογραφικά
Τριπλοτύπων εισπράξεων	Δήμαρχο	Εκδίδεται μηχανογραφικά

Τα λογιστικά στοιχεία του Δήμου, θεωρημένα και αθεώρητα είναι τα εξής:

Είδος Στοιχείου	Θεώρηση από:	Σημειώσεις
Τριπλότυπο βεβαίωσης	Δήμαρχο	Εκδίδεται μηχανογραφικά
Γραμμάτιο είσπραξης	Δήμαρχο	Εκδίδεται μηχανογραφικά.
Αποδεικτικό είσπραξης	Δήμαρχο	Εκδίδεται μηχανογραφικά.
Χρηματικό Ένταλμα πληρωμής	Δε θεωρείται	Εκδίδεται μηχανογραφικά
Έκθεση ανάληψης δαπάνης	Δε θεωρείται	Εκδίδεται μηχανογραφικά

5. Τελικά συμπεράσματα

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στο Δήμο Μυλοποτάμου, για τη χρήση 2020 που είναι η δέκατη χρήση του Νέου Δήμου Μυλοποτάμου, όπως προέκυψε από την συνένωση του πρώην Δήμο

Γεροποτάμου, πρώην Δήμο Κουλούκωνα και την πρώην Κοινότητα Ζωνιανών, σύμφωνα με το πρόγραμμα «Καλλικράτης», η συνολική εκτίμησή μας, που προκύπτει από όσα πιο πάνω αναφέρονται, θα μπορούσε να συνοψισθεί ως εξής:

- Το ακολουθούμενο σύστημα εσωτερικού ελέγχου, η οργάνωση των οικονομικών υπηρεσιών του δήμου και η συνεργασία γενικά όλων των τμημάτων που σχετίζονται με την εφαρμογή του διπλογραφικού θα πρέπει να βελτιωθεί και να προσαρμοστεί στις ανάγκες του διπλογραφικού συστήματος.

- Τα σημαντικά θέματα που επιδρούν στις οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στην Έκθεση (πιστοποιητικό) ελέγχου που είναι κάτω από τον Ισολογισμό του Δήμου που επισυνάπτεται.

Τέλος θα θέλαμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας στο Δήμαρχο, το Δημοτικό Συμβούλιο, στη διοίκηση και το προσωπικό του Δήμου, για τη σημαντική βοήθεια που προσέφεραν για την ολοκλήρωση αυτής της εργασίας μας.

Είμαστε στη διάθεσή σας, για κάθε σχετική με το περιεχόμενο αυτής της έκθεσης, επεξήγηση.

**Με Εκτίμηση,
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

**ΧΑΙΡΕΤΗΣ ΤΗΛΕΜΑΧΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 15121
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ .Μ. ΣΟΕΛ 125**

Συνημμένα : Ισολογισμός 31/12/2020