

ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

12η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)



ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ
MUNICIPALITY OF KARDITSA

Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		
Άξια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.άξια	Άξια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.άξια
5.756.973,38	5.180.506,89	576.466,49	5.606.690,97	5.050.848,58	555.842,39
5.756.973,38	5.180.506,89	576.466,49	5.606.690,97	5.050.848,58	555.842,39

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

1. Γήπεδα - Οικόπεδα	44.598.394,02	-	44.598.394,02
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παδοτόποι κοινής χρήσεως	6.835.611,29	5.505.408,90	1.330.202,39
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	63.705.602,19	59.686.403,54	4.019.198,65
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	7.323.755,69	6.434.833,34	888.922,35
1δ. Μνημεία	366.766,34	153.106,24	213.660,10
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	36.217.399,71	-	36.217.399,71
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	68.371.797,85	35.048.316,18	33.323.481,67
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.276.459,78	65.737,44	1.210.722,34
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροπαιγνίου κοινής χρήσεως	2.633.541,84	2.159.724,37	473.817,47
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	12.047.774,11	5.003.508,22	7.044.265,89
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπές μηχανολογικές εξοπλισμούς	916.769,64	648.391,53	268.378,11
5. Μεταφορικά μέσα	2.662.584,95	2.599.986,87	62.598,08
6. Επιπλα και λοιπές εξοπλισμούς	2.686.349,15	2.402.097,66	284.251,49
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	2.465.749,42	-	2.465.749,42
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	252.108.555,98	119.707.514,29	132.401.041,69

III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

1. Τίτλοι πάγια επένδυσης		3.700.422,64	
Μειών: Οφειλόμενες δόσεις	45.000,00		45.000,00
Προβλέψεις υποτιμήσεως	145.919,75		145.919,75
2. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			19.444,84
3. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			14.925,00
			3.543.872,73
			135.944.914,42

Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΠΙ+ΠΙΙΙ)

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα

4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας

II. Απαιτήσεις

1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

5. Χρεώστες διάφοροι

6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων

IV. Διαθέσιμα

1. Ταμείο

3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)

Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ

2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		5.090.680,07		4.752.325,17
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		420.753,25		367.433,98
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		12.052.380,42		10.912.947,53
Σύνολο		17.563.813,74		16.032.706,68
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		23.806.119,91		21.694.880,14
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-6.242.306,17		-5.662.173,46
Πλέον: Άλλα έσοδα		6.852.218,07		6.958.703,84
Σύνολο		609.911,90		1.296.530,38
Μειών: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		4.206.525,35		4.194.466,52
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		146.827,94		117.810,03
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-3.743.441,39		-3.015.746,17
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	14.584,19	14.584,19	25.412,93	25.412,93
Μειών: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	524.600,60	524.600,60	542.231,48	542.231,48
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα		-4.253.457,80		-3.532.564,72
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.661.785,70		3.108.089,02	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.481.402,62	5.143.188,32	1.259.508,41	4.367.597,43
Μειών:				
1. Εκτακτα & Ανόργανα Έξοδα	13.250,16		384,43	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	484.367,50	497.617,66	408.467,00	408.851,43
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (Πλεόνασμα)		392.112,86		426.181,28
Μειών: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		4.251.122,92		4.013.098,04
Μειών : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		4.251.122,92		4.013.098,04
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		392.112,86		426.181,28
Μειών:				
Φόρος Εισοδήματος Ειδικών Εσόδων Ο.Τ.Α.		43.398,58		32.504,20
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ		348.714,28		393.677,08

Καρδίτσα 18 Δεκεμβρίου 2023

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΤΣΙΑΚΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
ΑΔΤ. ΑΝ-340888

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΣΧΟΡΕΤΣΑΝΙΤΗΣ ΗΛΙΑΣ
ΑΔΤ. ΑΟ-349471

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΚΟΡΚΟΝΤΖΕΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΑΔΤ. Μ-831541

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ

ΚΑΡΡΑΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
ΑΔΤ. ΑΖ-782136

Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 27428 Α' Τάξης

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΤΗ Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καρδίτσας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Καρδίτσας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρημα. 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 του Δήμου Καρδίτσας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ.Ι.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση πέραν του έτους συνολικού ποσού ευρώ 9.715 χιλ. περίπου, για τις οποίες δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από την μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών η οποία κατά την εκτίμησή μας πρέπει να ανέρχεται σε ποσό ευρώ 9.715 χιλ. περίπου. Λόγω μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών, και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 9.715 χιλ. περίπου, και τα αποτελέσματα κλειόμενης χρήσεως εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 477 χιλ. περίπου. 2) Στον λογαριασμό του Παθητικού Δ.2. «Έξοδα χρήσεως δουλεψμένων περιλαμβάνεται μεταξύ άλλων και ποσό αξίας ευρώ 502 χιλ., το οποίο προέρχεται από τη χρήση 2005 και φέρεται να αφορά σε εισπραχθέντες επιχορηγήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο προς απόδοση του σε Σχολικές Επιτροπές για λειτουργικές δαπάνες τους. Κατά τη γνώμη μας, όπως αναφέρεται και στις Εκθέσεις Ελέγχου των προηγούμενων χρήσεων, η προς απόδοση εν λόγω επιχορήγηση πρέπει να επανεξεταστεί και να μειωθεί ανάλογα με τις σχετικές διατάξεις (πληρωμές) που στο εν λόγω χρονικό διάστημα πραγματοποιήθηκαν ο Δήμος για τις ανάγκες των σχολικών μονάδων. 3) Δε σχηματίστηκε πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού λόγω έξοδα από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ποσό ευρώ 1.121 χιλ. περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται μειωμένα κατά ποσό ευρώ 1.121 χιλ. περίπου, και τα αποτελέσματα της χρήσεως μειωμένα κατά ποσό ευρώ 54 χιλ. περίπου.

4) Δεν λήφθηκε η σχετική επιστολή του Νομικού Συμβούλου για την ύπαρξη ή μη αγνωστών τρίτων κατά αυτού ή τυχόν άλλων δικαστικών υποθέσεων. Για ενδεχόμενες επιβαρύνσεις από νομικές δεκδικήσεις τρίτων, τις οποίες εμείς δεν έχουμε τη δυνατότητα να προσδιορίσουμε, η επιχείρηση δεν έχει σχηματίσει καμία πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων και των ιδίων κεφαλαίων. Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 το Δήμο, 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.

Έκθεση Θεμάτων: Εξαιτούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί για χρονικό διάστημα τουλάχιστον της τελευταίας πενταετίας από τις αρμόδιες αρχές, για τους έμμεσους και παραρτηρούμενους φόρους, και για την φορολογία γραμματίου, καθώς και για την φορολογία εισοδήματος για τις χρήσεις 2017 έως και 2022. Κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου για τις εν λόγω χρήσεις. 2) Ο Δήμος στη χρήση 2022, όπως και στις προηγούμενες, δεν τήρησε την αναλυτική λογιστική (κοστολόγηση), κυρίως λόγω αδυναμίας συγκέντρωσης αναλυτικών πληροφοριών κόστους, που οφείλεται και στην μη πλήρη μηχανογράφηση του συνόλου των υπηρεσιών του. Η μη τήρηση της αναλυτικής λογιστικής είχε ως αποτέλεσμα, τον έλλογο προσδιορισμό του κόστους των βασικών λειτουργιών που εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως (κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών, κόστος διοίκησης, κόστος δημοσίων σχέσεων), και τον οποίο ακολουθήθηκαν οι ίδιες με την προηγούμενη χρήση αρχές, αλλά και την αδυναμία αντιμετώπισης κόστους και εσόδου για τα αναπαικτικά τέλη. 3) Δεν ενημερώθηκαν ορθά οι λογαριασμοί τίτλων του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Π.Δ. 315/1999, σε ότι αφορά τις ληβθείσες και παρασχεθείσες εγγυήσεις από το Δήμο, τις τυχόν επιβηθείσες και αναλαμβανόμενες δεσμεύσεις επί στοιχείων ενεργητικού, την εξέλιξη των αναλαμβανόμενων συμβάσεων, τα τυχόν αλλοτρία περιουσιακά στοιχεία που χρηματοδοτούνται από το Δήμο ή του Δήμου από τρίτους, κ.λπ. 4) Μετά από την ελεγκτική διαδικασία που εκτελέσαμε, περιλαμβάνονται και οι επιβεβαιώσεις συνδυαίων με απευθείας αλληλογραφία προς τους ανυπαλλασσόμενους του Δήμου. Λόγω της ταχείας ολοκλήρωσης του ελέγχου, αλλά και των ιδιαιτεροτήτων τους καθότι πλήθος από αυτές απευθύνονται σε φυσικά πρόσωπα, ορισμένες από τις διαδικασίες που από τη φύση τους είναι χρονοβόρες δεν έχουν ολοκληρωθεί. Σε όλες τις περιπτώσεις, εκτός των διαδικασιών επιβεβαίωσης εφαρμόσαμε και εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες. Εφόσον από την ολοκλήρωση των διαδικασιών επιβεβαίωσης προκύψουν σημαντικά ζητήματα θα υπάρξει άμεση ενημέρωση των αρμόδιων οργάνων και υπηρεσιών του Δήμου. 5) Σε αυτή την Έκθεση Ελέγχου εμφανίζονται μόνο τα πολύ σημαντικά ευρήματα μας, με συνοπτικό τρόπο. Οι χρήστες της έκθεσης θα πρέπει να μελετήσουν και την «Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου» που περιλαμβάνει αναλυτικότερα τα ευρήματα μας, πλήθος άλλων πληροφοριών, καθώς και προτάσεις μας για την αντιμετώπιση των προβλημάτων που εντοπίσαμε. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Χρηματοοικονομικών Απαιτήσεων: Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση 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 διαλύσεις εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένα από ουσιώδες σφάλματα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, καθώς και στις προηγούμενες, δεν τήρησε την αναλυτική λογιστική (κοστολόγηση), κυρίως λόγω αδυναμίας συγκέντρωσης αναλυτικών πληροφοριών κόστους, που οφείλεται και στην μη πλήρη μηχανογράφηση του συνόλου των υπηρεσιών του. Η μη τήρηση της αναλυτικής λογιστικής είχε ως αποτέλεσμα, τον έλλογο προσδιορισμό του κόστους των βασικών λειτουργιών που εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως (κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών, κόστος διοίκησης, κόστος δημοσίων σχέσεων), και τον οποίο ακολουθήθηκαν οι ίδιες με την προηγούμενη χρήση αρχές, αλλά και την αδυναμία αντιμετώπισης κόστους και εσόδου για τα αναπαικτικά τέλη. 3) Δεν ενημερώθηκαν ορθά οι λογαριασμοί τίτλων του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Π.Δ. 315/1999, σε ότι αφορά τις ληβθείσες και παρασχεθείσες εγγυήσεις από το Δήμο, τις τυχόν επιβηθείσες και αναλαμβανόμενες δεσμεύσεις επί στοιχείων ενεργητικού, την εξέλιξη των αναλαμβανόμενων συμβάσεων, τα τυχόν αλλοτρία περιουσιακά στοιχεία που χρηματοδοτούνται από το Δήμο ή του Δήμου από τρίτους, κ.λπ. 4) Μετά από την ελεγκτική διαδικασία που εκτελέσαμε, περιλαμβάνονται και οι επιβεβαιώσεις συνδυαίων με απευθείας αλληλογραφία προς τους ανυπαλλασσόμενους του Δήμου. Λόγω της ταχείας ολοκλήρωσης του ελέγχου, αλλά και των ιδιαιτεροτήτων τους καθότι πλήθος από αυτές απευθύνονται σε φυσικά πρόσωπα, ορισμένες από τις διαδικασίες που από τη φύση τους είναι χρονοβόρες δεν έχουν ολοκληρωθεί. Σε όλες τις περιπτώσεις, εκτός των διαδικασιών επιβεβαίωσης εφαρμόσαμε και εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες. Εφόσον από την ολοκλήρωση των διαδικασιών επιβεβαίωσης προκύψουν σημαντικά ζητήματα θα υπάρξει άμεση ενημέρωση των αρμόδιων οργάνων και υπηρεσιών του Δήμου. 5) Σε αυτή την Έκθεση Ελέγχου εμφανίζονται μόνο τα πολύ σημαντικά ευρήματα μας, με συνοπτικό τρόπο. Οι χρήστες της έκθεσης θα πρέπει να μελετήσουν και την «Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου» που περιλαμβάνει αναλυτικότερα τα ευρήματα μας, πλήθος άλλων πληροφοριών, καθώς και προτάσεις μας για την αντιμετώπιση των προβλημάτων που εντοπίσαμε. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Χρηματοοικονομικών Απαιτήσεων: Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση 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 διαλύσεις εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένα από ουσιώδες σφάλματα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, καθώς και στις προηγούμενες, δεν τήρησε την αναλυτική λογιστική (κοστολόγηση), κυρίως λόγω αδυναμίας συγκέντρωσης αναλυτικών πληροφοριών κόστους, που οφείλεται και στην μη πλήρη μηχανογράφηση του συνόλου των υπηρεσιών του. Η μη τήρηση της αναλυτικής λογιστικής είχε ως αποτέλεσμα, τον έλλογο προσδιορισμό του κόστους των βασικών λειτουργιών που εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως (κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών, κόστος διοίκησης, κόστος δημοσίων σχέσεων), και τον οποίο ακολουθήθηκαν οι ίδιες με την προηγούμενη χρήση αρχές, αλλά και την αδυναμία αντιμετώπισης κόστους και εσόδου για τα αναπαικτικά τέλη. 3) Δεν ενημερώθηκαν ορθά οι λογαριασμοί τίτλων του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Π.Δ. 315/1999, σε ότι αφορά τις ληβθείσες και παρασχεθείσες εγγυήσεις από το Δήμο, τις τυχόν επιβηθείσες και αναλαμβανόμενες δεσμεύσεις επί στοιχείων ενεργητικού, την εξέλιξη των αναλαμβανόμενων συμβάσεων, τα τυχόν αλλοτρία περιουσιακά στοιχεία που χρηματοδοτούνται από το Δήμο ή του Δήμου από τρίτους, κ.λπ. 4) Μετά από την ελεγκτική διαδικασία που εκτελέσαμε, περιλαμβάνονται και οι επιβεβαιώσεις συνδυαίων με απευθείας αλληλογραφία προς τους ανυπαλλασσόμενους του Δήμου. Λόγω της ταχείας ολοκλήρωσης του ελέγχου, αλλά και των ιδιαιτεροτήτων τους καθότι πλήθος από αυτές απευθύνονται σε φυσικά πρόσωπα, ορισμένες από τις διαδικασίες που από τη φύση τους είναι χρονοβόρες δεν έχουν ολοκληρωθεί. Σε όλες τις περιπτώσεις, εκτός των διαδικασιών επιβεβαίωσης εφαρμόσαμε και εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες. Εφόσον από την ολοκλήρωση των διαδικασιών επιβεβαίωσης προκύψουν σημαντικά ζητήματα θα υπάρξει άμεση ενημέρωση των αρμόδιων οργάνων και υπηρεσιών του Δήμου. 5) Σε αυτή την Έκθεση Ελέγχου εμφανίζονται μόνο τα πολύ σημαντικά ευρήματα μας, με συνοπτικό τρόπο. Οι χρήστες της έκθεσης θα πρέπει να μελετήσουν και την «Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου» που περιλαμβάνει αναλυτικότερα τα ευρήματα μας, πλήθος άλλων πληροφοριών, καθώς και προτάσεις μας για την αντιμετώπιση των προβλημάτων που εντοπίσαμε. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων: Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλματα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εδωκόμαστε έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι οι οικονομικές καταστάσεις, όπως αυτές έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζονται 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 αναμενεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελεγκτού, 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:

-εντοπισίμε και αξιολογήσιμους τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, οφειλόμενες και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκομίζουμε 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 συμπλεγμένα, πλαστογραφία, εκκεντρικές διαβεβαιώσεις ή παράκλιση 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 διαπίστωση 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.

Μετά από 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 εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Χρηματοοικονομικών Απαιτήσεων: α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την ανακάλυψη του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο, με την ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31/12/2022. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε από το έλεγχο μας, για το Δήμο Καρδίτσας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», της έκθεσής ελέγχου.

β) Ο Δήμος Καρδίτσας, όρισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με την διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1η Ιανουαρίου 2011 και το ονομαστικό έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

Αθήνα, 20 Δεκεμβρίου 2023

PKF

Audit Tax & Business advisory

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 - Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 132

Αθανάσιος Γ. Χιώλος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 27661