



ΔΗΜΟΣ ΚΕΡΚΥΡΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
8η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)
(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Table with 6 columns: Αξία κτήσεως, Αποσβέσεις, Αναπόσβεστη αξία, Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018, Ποσά έναρξης χρήσεως 2017, Αναπόσβεστη αξία. Rows include ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ, ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, and ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Table with 3 columns: Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2018, Ποσά προηγ. χρήσεως 2017, and Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2018. Rows include ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ, ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ, and ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Summary tables for Kerkiras 2018. Left table shows income statement with columns for 2018 and 2017. Right table shows balance sheet with columns for 2018 and 2017. Rows include revenues, expenses, and net results.

Κέρκυρα 26 Απριλίου 2021

ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

Η ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΚΕΡΚΥΡΑΣ

Ο/α ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΚΟΥΛΟΥΡΗ ΑΘΗΝΑ

ΚΑΛΑΜΑΡΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

ΥΔΡΑΙΟΥ ΜΕΡΟΠΗ-ΣΠΥΡΙΔΟΥΛΑ

ΓΑΤΕΡΛΕΟΥ ΣΠΥΡΙΔΟΥΛΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κέρκυρας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κέρκυρας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαόρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφύλαξεις των θεμάτων... που μηνυμένονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Κέρκυρας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, 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. Κατά την 31.12.2018 δεν επιβεβαιώθηκαν με καταμέτρηση τα ταμειακά διαθέσιμα (μετρητά) του Δήμου € 49.374,84, λόγω της ετεροχρονισμένης ανάθεσης του ελέγχου. Από τον έλεγχο μάς διαπιστώθηκαν διαφορές και ασυμφωνίες κατά την διάρκεια του έτους μεταξύ της διπλογραφικής απεικόνισής και του πραγματικού ταμείου, οι οποίες οφείλονται στον ετεροχρονισμό που προκύπτει μεταξύ της έκδοσης ενταλμάτων, των πληρωμών τους και των διενεργούμενων στα βιβλία εγγραφών.

2. Στο λογαριασμό του ενεργητικού "Απαιτήσεις" ποσό € 11.099.179,36 αφορά ποσά που παρακρατήθηκαν από το "Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων" και τη "ΔΕΗ", για λογαριασμό της συγγενούς επιχείρησης Δ.Ε.Υ.Α.Κ. για λήξιπρόθεσμες οφειλές της προς τα δύο ανωτέρω Νομικά πρόσωπα". Οι ανωτέρω απαιτήσεις κρίνονται ως αμφιβόλοιο εισπράξεως από τη Δημοτική επιχείρηση που αφορούν. Ο Δήμος σχημάτισε σε προηγούμενη χρήση πρόβλεψη ποσού € 6.605.863,03 έναντι των απαιτήσεων των, η οποία υπολείπεται κατά ποσό € 4.493.316,33 από το οποίο ποσό € 63.071,97 εισπράχθηκε στην επόμενη χρήση και ποσό € 4.430.244,36 βεβαιώθηκε ως απαίτηση στην επόμενη χρήση. Τόσο για την ανωτέρω περίπτωση όσο και για όλες τις πληρωμές που διενεργούνται από το Δήμο και αφορούν υποχρεώσεις Δημοτικών Επιχειρήσεων προς το "Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων" και "Λοιπούς Οργανισμούς" θα πρέπει να συντάσσονται χρηματικό βεβαιωτικό καταλόγου. Επισημαίνεται ότι κατά το έτος 2018 παρακρατήθηκε από το Τ.Π.Δ το συνολικό ποσό των € 397.341,78 στην Κ.Α.Π του Δήμου για εγγυήσεις δανείων Δημοτικών επιχειρήσεων. Αντίστοιχο ποσό € 2.005.862,41 έχει καταχωρηθεί στον επισφαλείς Χρεώστες με αντίστοιχη πρόβλεψη σε προηγούμενη χρήση, και αφορά τις χρεώσεις από 2011 έως 2014.

3. Δεν είμαστε σε θέση να επιβεβαιώσουμε την αξία των συμμετοχών του Δήμου την 31.12.2018 € 5.255.886,62 σε δημοτικές και μη επιχειρήσεις, επειδή δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οι απαιτούμενες πληροφορίες και στοιχεία για τον προσδιορισμό αυτής. Σημειώνεται ότι με τις υπ' αριθμ 9-138 και 5-71 /2011 αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου λύθηκαν όλες οι δημοτικές επιχειρήσεις, χωρίς μέχρι σήμερα να έχει αρχίσει η διαδικασία εκκαθάρισης τους.

4 Το υπόλοιπο του λογαριασμού του ενεργητικού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" € 20.758.987,59 αφορά απαιτήσεις των οποίων η πρώτη βεβαίωση πραγματοποιήθηκε πριν από το έτος 2010, εκ των οποίων € 67.143,05 εγγράφηκαν στα βιβλία του Δήμου Κέρκυρας κατά την απογραφή εφόρων 1.1.2011, με βάση μη βεβαιωθέντες χρηματικούς καταλόγους αυνανυμένων Δήμων.

5. Δεν λάβαμε έγγραφη απάντηση από τους νομικούς συμβούλους του Δήμου μέχρι τη σύνταξη της παρούσας εκθέσεως σχετικά με τις εκκρεμοδικίες από αγωγές τρίτων κατά του Δήμου αλλά και του Δήμου κατά τρίτων, ώστε να μπορεί να εκτιμηθεί η ενδεχόμενη ζημία για την οποία ο Δήμος θα έπρεπε να σχηματίσει πρόβλεψη σε βάρος των "Αποτελεσμάτων χρήσεως" και των "Ίδιων Κεφαλαίων" του.

6. Δεν παρακολουθούνται στα βιβλία του Δήμου κατά πάγια τακτική οι χρηματοδοτήσεις ειδικών σκοπών (ΖΑΤΑ, ΘΗΣΕΑΣ, ΚΑΠ, ΕΠΙΧ. ΣΧΟΛΙΚΩΝ ΕΠΙΤΡ.) σε ειδικούς Τραπεζικούς Λογαριασμούς από τους οποίους να προκύπτει σε συνεχή βάση η χρήση των χρηματοδοτήσεων και το αδιάθετο ποσό.

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 ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επιταγελημένες Ελεγκτικές 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 προαναφερμένου 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 ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται 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