

Αριθ. Πρωτ.: 1983
Καλαμάτα : 1/5/2024

Έκθεση Ελέγχου
επί των Οικονομικών Καταστάσεων
της Οικονομικής Διαχειρίσεως της
Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης
Αποχέτευσης Καλαμάτας

Χρήση 2020
(01-01-2020 έως 31-12-2020)

Αθήνα, 29 Απριλίου 2024

Προς το Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου

Κοινοποίηση: Διοικητικό Συμβούλιο της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας

Αθήνα, 29 Απριλίου 2024

Θέμα: Έλεγχος Οικονομικών Καταστάσεων της “Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας” για τη χρήση 2020.

Αξιότιμοι Κύριοι/ες

Σας παραθέτουμε την έκθεση ελέγχου της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020.

Η παρούσα έκθεση, συντάχθηκε σύμφωνα και με τις διατάξεις του Ν.1069/1980.

Πέραν αυτών, πριν από οποιαδήποτε δημοσίευσή της στον τύπο ή σε άλλα έντυπα, ή κοινοποίησή της προς άλλους τρίτους, για οποιοδήποτε άλλο σκοπό, θα πρέπει να εξασφαλίσετε την έγγραφη συναίνεση της εταιρείας μας.

Με εκτίμηση,

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Νικόλαος Α. Απέργης
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 54581

Νικόλαος Γ. Χούντας
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 18391


LEVERAGE ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ
ΔΕΙΝΟΚΡΑΤΟΥΣ 64 & ΙΑΤΡΙΔΗ, Τ.Κ. 211 02
ΤΗΛ: 210 3616728 - 210 3616776 - FAX: 210 3616718
ΑΦΜ: 800969345 - ΔΟΥ: ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

Γενικά για τον ετήσιο τακτικό έλεγχο

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.

Κατά συνέπεια η εργασία μας έχει σχεδιαστεί σε δειγματοληπτική κυρίως βάση και δεν περιλαμβάνει λεπτομερή εξέταση όλων των συστημάτων λειτουργίας της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας. Δεν αποτελεί επίσης μέσο εντοπισμού καταχρήσεων ή άλλων παραβάσεων που δεν σχετίζονται άμεσα με τις διαδικασίες του τακτικού ελέγχου. Τέλος δεν αποτελεί 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 της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας και συγκεκριμένα του Διοικητικού Συμβουλίου της.

Κατά τον έλεγχό μας, θεωρούμε σαν δεδομένο ότι όλες οι συναλλαγές της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία και όλες οι ουσιώδεις πρόσθετες πληροφορίες μας έχουν δοθεί από τη διοίκηση και τα στελέχη του.

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 εισπραξής 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 Ν.1069/1980 και η λογιστική τους αντιμετώπιση με βάση τις διατάξεις του Ν.4308/2014.

Είναι ευνόητο ότι για όλα τα πιο πάνω θέματα, ο έλεγχός μας υπεισήλθε σε σχετικές έρευνες, αλλά πρέπει να τονιστεί ότι οι έρευνες αυτές ήταν δειγματοληπτικές, με βάση τα ελεγκτικά πρότυπα που εφαρμόζονται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, τα οποία είναι σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Η παρούσα έκθεση, συντάχθηκε σύμφωνα και με τις διατάξεις του Ν.1069/1980.

Τέλος θέλουμε να σημειώσουμε και τα εξής:

- 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.
- Η εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος στους φορείς του Δημοσίου, 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.
- Σε μία έκθεση σαν αυτή που ακολουθεί, αναφέρεται συνήθως ένα πλήθος παρατηρήσεων. 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.

- Στην «έκθεση ελέγχου» που χορηγείται από τους τακτικούς ελεγκτές, αναφέρονται οι σημαντικές επισημάνσεις του ελέγχου, οι οποίες μπορεί να έχουν ουσιώδη επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.
- Το διπλογραφικό σύστημα δίνει τεράστιες δυνατότητες για την άντληση πληροφοριών και την αξιολόγηση της οικονομικής πορείας της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας.
- Η αξιοποίηση αυτών των δυνατοτήτων απαιτεί βέβαια έναν εύλογο χρόνο προσαρμογής, αλλά κυρίως την άμεση κατανόηση της διαφοράς μεταξύ ταμειακών «ελλειμμάτων» και «πλεονασμάτων» και των «κερδών» ή «ζημιών». Με βάση το ισχύον νομικό πλαίσιο, είναι πιθανό, ενέργειες της διοίκησης που πλήττουν τη βιωσιμότητα, να έγιναν μέσα σε αυτό το πλαίσιο, αλλά αυτό δεν αναιρεί το γεγονός των κινδύνων που δημιουργούνται.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

| | |
|---------------------------------|-----------------|
| A. ΓΕΝΙΚΑ | Σελίδα 6 |
| B. ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ | Σελίδα 7 |
| Γ. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ | Σελίδα 8 |

Έκθεση Ελέγχου
Χρήση 2020
Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας

A. ΓΕΝΙΚΑ

Ο έλεγχός μας ξεκίνησε την 19η Μαΐου 2022 και ολοκληρώθηκε κατά την 29η Απριλίου του 2024. Οι πηγές των πληροφοριών μας που αναφέρονται σε όλη την έκθεσή μας και που μας έχουν ικανοποιήσει, στο μέτρο του δυνατού, είναι συνεπείς με τις άλλες πληροφορίες που είχαμε στη διάθεσή μας κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Επικοινωνία

Η ελεγκτική ομάδα εργασίας της Leverage Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε., που ασχολήθηκε με την εκπόνηση της εν λόγω έκθεσης είναι η εξής:

| Όνοματεπώνυμο | Ιδιότητα | Πληροφορίες επαφής |
|------------------|---------------------------|---|
| Χούντας Νικόλαος | Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής | Τηλ.: 2103616728 Fax: 2103616718 nhountas@leverage.gr |
| Απέργης Νικόλαος | Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής | Τηλ.: 2103616728 Fax: 2103616718 napergis@leverage.gr |

Ανεξαρτησία

Η εταιρεία μας Leverage Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε. και τα πρόσωπα που διενήργησαν την εν λόγω έκθεση, είναι ανεξάρτητοι απέναντι στη Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας, με βάση τις προϋποθέσεις της ανεξαρτησίας που προβλέπονται από τον Κώδικα Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC), ο οποίος έχει ενταχθεί στο νομοθετικό πλαίσιο της χώρας μας.

B. ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σχόλια σχετικά με την ελεγκτική εργασία που πραγματοποιήθηκε επάνω στα κονδύλια του Ισολογισμού της χρήσης 2020

- Κατά τον έλεγχο του Ισολογισμού της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας πραγματοποιήσαμε τόσο αναλυτικές διαδικασίες όσο και ουσιαστικές ελεγκτικές διαδικασίες με σκοπό την συλλογή ελεγκτικών τεκμηρίων τόσο αυτών που προέρχονται από τρίτους όσο και αυτών που προέρχονται από τις δικές μας αναλύσεις (αναλυτικές διαδικασίες).
- Αποστείλαμε επιστολές για επιβεβαίωση των ταμειακών διαθεσίμων της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας.
- Επιπρόσθετα αποστείλαμε επιστολή στη νομικό σύμβουλο της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας ώστε να ενημερωθούμε σχετικά με ανοιχτές νομικές υποθέσεις, υπέρ και κατά της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας.
- Επίσης αποστείλαμε επιστολές για επιβεβαίωση υπολοίπου στους προμηθευτές της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας.
- Επίσης αποστείλαμε επιστολή στην Τεχνική Υπηρεσία της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας.
- Υπήρξε δειγματοληπτική επισκόπηση των εσόδων.

Λοιπές Πληροφορίες

Πρακτικά

Σχετικά με τα βιβλία πρακτικών που τηρούνται, σημειώνουμε τα εξής:

| Είδος Βιβλίου | Ενημέρωση μέχρι: |
|---------------------------------|------------------------------------|
| Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου | Για τη χρήση 2020 ήταν ενημερωμένο |

Τήρηση Λογιστικού Σχεδίου

Η Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας τήρησε το Λογιστικό Σχέδιο του Ν.4308/2014 ως προς την Γενική Λογιστική.

Λοιπά Θέματα

Η Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας εκτός από τους Ορκωτούς Ελεγκτές ελέγχεται και από τους πιο κάτω φορείς:

| Φορέας ελέγχου | Είδος ελέγχου |
|-----------------------|-----------------------|
| Ελεγκτικό Συνέδριο | Κατασταλτικός έλεγχος |

Γ. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Η γνώμη που διατυπώνουμε μετά την ολοκλήρωση του τακτικού ελέγχου χρήσεως 2020 είναι « Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη».

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής ευρήματα:

1. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία για τις επιχειρήσεις δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ή λόγω συνταξιοδότησης. Το ποσό της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης δεν κατέστη δυνατό να προσδιορισθεί δεδομένου ότι δεν διενεργήθηκε η προβλεπόμενη από την ισχύουσα νομοθεσία ετήσια αναλογιστική μελέτη από ανεξάρτητο αναλογιστή. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών σχετικά με τη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ή λόγω συνταξιοδότησης, διατηρούμε επιφύλαξη στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της παρούσας χρήσεως και στη Καθαρή Θέση του επιχειρήσης.
2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων των λογαριασμών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων διαπιστώθηκαν τα εξής: α) Δεν κατέστη εφικτός ο έλεγχος του κονδυλίου «Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης» της επιχειρήσης ύψους 35.830,79 €. β) Δεν κατέστη εφικτό να επαληθευτεί μέρος του κονδυλίου του Ισολογισμού «Λοιπές υποχρεώσεις» ποσού 964.985,15 € εκ του συνολικού ποσού των 1.035.473,75 €. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τη Καθαρή Θέση.
3. Από τον έλεγχο της μισθοδοσίας προσωπικού συνολικού ποσού 2.211.424,90 € διαπιστώθηκαν σημαντικές διαφορές μεταξύ μισθοδοτικών καταστάσεων, καταστάσεων ΑΠΔ και λογιστικών εγγραφών και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου αυτού και την επίπτωση στα αποτελέσματα χρήσης και την Καθαρά Θέση.
4. Στα πλαίσια του ελέγχου μας, κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης των λογαριασμών της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης στα κονδύλια «Κόστος Πωλήσεων» ποσού 6.018.638,80 €, «Εξόδα Διοίκησης» ποσού 539.733,97 €, «Εξόδα Διάθεσης» ποσού 489.154,70 € και «Λοιπά έξοδα και ζημιές» ποσού 915.343,76 € διαπιστώσαμε διαφορά μεταξύ ημερολογίου και ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής ποσού 93.471,62 € και συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα των ανωτέρω κονδυλίων. Επίσης η επιχειρήση λογιστικοποιεί τα έσοδα και τα έξοδά της κατά την ημερομηνία είσπραξής τους και πληρωμής τους αντίστοιχα και όχι σύμφωνα με την αρχή του δεδουλευμένου εσόδου και εξόδου, του οποίου ο προσδιορισμός δεν είναι εφικτός την παρούσα χρονική στιγμή. Ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκφράσουμε γνώμη για τυχόν διορθωτικές εγγραφές που θα έπρεπε να γίνουν στο σύνολο τόσο των εσόδων όσο και των εξόδων.



Leverage Ελεγκτική Α.Ε.
Δεινοκράτους 64 και Ιατρίδου,
Τ.Κ. 11521, Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΑ: 183

Αθήνα, 29 Απριλίου 2024

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Νικόλαος Α. Απέργης
Α.Μ. ΣΟΕΑ: 54581

Νικόλαος Γ. Χούντας
Α.Μ. ΣΟΕΑ: 18391

LEVERAGE ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ
ΔΕΙΝΟΚΡΑΤΟΥΣ 64 & ΙΑΤΡΙΔΗ, Τ.Κ. 11521
ΤΗΛ: 210 3616728 - 210 3616776 - FAX: 210 3616744
ΑΦΜ: 800969745 ΔΟΥ: ΟΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

***** ΔΟΥ: ΟΑΕ ΑΘΗΝΩΝ *****

Θέλουμε στο σημείο αυτό να ευχαριστήσουμε τη Διοίκηση και την Οικονομική Υπηρεσία για την πολύτιμη βοήθεια που μας προσέφεραν για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου της χρήσεως 2020.

Είμαστε πρόθυμοι να παράσχουμε οποιαδήποτε συμπληρωματική πληροφορία και επεξήγηση στα θέματα που αναφέρονται στη παρούσα Έκθεση.