

Προς
την Διοίκηση της Εταιρείας
«ΔΕΔΑΠΑΛ ΑΕ»
Καραντώνη 6,
811 00 - Μυτιλήνη

Αθήνα, 20 Ιουνίου 2016

Κύριοι,

Κατά την διενέργεια του ελέγχου μας για την εταιρείας σας ως προς την εταιρική χρήση που έληξε την 31.12.2015, διαπιστώσαμε ορισμένα θέματα, τα οποία θα θέλαμε να σας θέσουμε υπόψη. Ο έλεγχός μας περιλαμβάνει, εκτός των άλλων, και την εξέταση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου καθώς επίσης και της εν γένει οργανώσεως της εταιρείας, όπου και βασιστήκαμε για την έκφραση γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων.

Ο έλεγχός μας, αν και στηρίχθηκε σε δειγματοληψίες ικανοποιητικές από απόψεως επαγγελματικής δεοντολογίας, λόγω και του υφισταμένου συστήματος εσωτερικού ελέγχου, υπάρχει η πιθανότητα να μην αποκαλύψει τυχόν υφιστάμενα κενά.

Σημειώνουμε ότι βάσει νόμου, η Διοίκηση είναι αυτή που είναι υπεύθυνη για την τήρηση ενός επαρκούς συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Σε κάθε περίπτωση, πριν αποφασισθεί οποιαδήποτε δέσμη ενεργειών για τυχόν μεταβολές, θα πρέπει να εκτιμηθεί το κόστος αυτών σε αντιστοιχία με τα οφέλη και την προστασία των στοιχείων περιουσίας της εταιρείας.

Σκοπός αυτής της επιστολής μας είναι να σας βοηθήσουμε στην εκτέλεση των καθηκόντων σας, στην καλύτερη οργάνωση και διαχείριση της εταιρείας. Κατωτέρω παραθέτουμε τις διαπιστώσεις του ελέγχου μας για την χρήση που έληξε την 31.12.2015.

Αθήνα | Λ. Κηφισίας 124 | 115 26 | Τηλ 210 7480600 | Fax 210 7483600 | Email athens@pkf.gr | www.pkf.gr
Θεσσαλονίκη | Βούλγαρη 20 & Καθ. Παπαδάκη | 542 48 | Τηλ 2310 334600 - 944991 | Fax 2310 334601
Ιωάννινα | Δαγκλή 1 | 454 44 | Τηλ 26510 21899 | Fax 26510 21813
Ηράκλειο Κρήτης | Δ. Μποφόρ 7 | 712 02 | Τηλ/Fax 2810 229383
Τρίκαλα | Ιακωβάκη 15 | 421 00 | Τηλ/Fax 24310 30073

1. Σύστημα εσωτερικού ελέγχου

1.1. Κατά την διενέργεια του ελέγχου μας δεν μας προσκομίσθηκαν σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή κανονισμοί και διαδικασίες που να αφορούν την οργάνωση και λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου της εταιρίας.

Συνιστούμε την ταχύτερη δυνατή αποτύπωση εγχειριδίου – κανονισμού διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου ώστε να υπάρχουν οι δικλίδες ασφαλείας σε κάθε λειτουργία της εταιρίας.

1.2. Πολλές από τις λειτουργίες της εταιρίας εκτελούνται και ολοκληρώνονται από το ίδιο πρόσωπο, κάτι το οποίο έρχεται σε πλήρη αντίθεση με τις βασικές αρχές οργάνωσης του εσωτερικού ελέγχου οποιασδήποτε μονάδας.

Συνιστούμε να προβλεφθεί η αντιμετώπιση τέτοιων διαδικασιών κατά την οργάνωση και σύνταξη των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου.

1.3. Κατά την διενέργεια του ελέγχου μας διαπιστώθηκαν αδυναμίες τήρησης αρχειοθέτησης. Θα πρέπει να υπάρξει καλύτερο και τακτικότερο σύστημα αρχειοθέτησης και παρακολούθησης κάθε είδους εγγράφου, προς διευκόλυνση της λειτουργίας της εταιρίας αλλά και κάθε επερχόμενου ελέγχου.

2. Απαιτήσεις

2.1. Στις εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από τις προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 180 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού ευρώ 178 χιλ. περίπου. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 178 χιλ. περίπου και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 168 χιλ. και 10 χιλ. περίπου αντίστοιχα.

Η ανάλυση των ακινήτων υπολοίπων πελατών ανά έτος ακινησίας έχει ως εξής:

ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΕΛΑΤΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2015	ΕΤΗ ΑΚΙΝΗΣΙΑΣ
30-00-00-0002	ΝΟΜΑΡΧΙΑΚΗ ΑΥΤ/ΣΗ ΛΕΣΒΟΥ	6.427,54	2 ΕΤΗ
30-00-00-0012	ΑΙΟΛΙΚΟΣ Α.Ε.	1.466,80	2 ΕΤΗ
30-00-00-0014	HELLENIC SEA WAYS	2.566,80	2 ΕΤΗ
30-00-00-0019	ΣΕΛΑΧΑΣ ΑΒΕΕ	2.670,18	2 ΕΤΗ
30-00-00-0015	ΔΕΥΑ ΛΕΣΒΟΥ	167.928,10	1 ΕΤΟΣ
	ΣΥΝΟΛΟ	181.059,42	

Συνιστούμε την διερεύνηση των ανωτέρω ακινήτων υπολοίπων πελατών και την λήψη μέτρων για την είσπραξη τους. Σε περίπτωση που αυτά κρίνονται ως επισφαλής από την διοίκηση θα πρέπει να διενεργηθεί σχετική εγγραφή απομείωσης.

Σημειώνουμε επίσης ότι το υπόλοιπο των εμπορικών απαιτήσεων από τον Δήμο Μυτιλήνης, που αποτελεί και τον κύριο μέτοχο της εταιρείας, έχει φτάσει την 31.12.2015 στο ποσό των € 2.057.831,16 και αντιπροσωπεύει το 87% του συνόλου των εμπορικών απαιτήσεων της εταιρείας.

2.2. Στις λοιπές απαιτήσεις (λογαριασμός «33.09 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί Μελών Δ.Σ.») περιλαμβάνεται και ποσό € 6.732,33, το οποίο όπως μας περιεγράφηκε, αφορά απαίτηση από τον Δήμο Μυτιλήνης.

Αναλυτικότερα, σύμφωνα με την βεβαίωση του Δήμου Μυτιλήνης (Αριθ. Πρωτ.: 26937/27-5-2016), ποσό € 5.876,00 που αφορούσε υποχρέωση του Δήμου Μυτιλήνης (υπ' αριθμόν Χρηματικό Ένταλμα του Δήμου 391/10.12.2015 στο όνομα του Κωνσταντίνου Καποδίστρια) και το οποίο ακυρώθηκε από την υπηρεσία του Ελεγκτικού Συνεδρίου με την υπ' αριθμόν 11/23.12.2015, πληρώθηκε από την ΔΕΔΑΠΑΛ ΑΕ προς διευκόλυνση του Δήμου, ενώ παράλληλα αναμένονται οι διοικητικές ενέργειες προκειμένου να τακτοποιηθεί η εν λόγω απαίτηση.

Σημειώνεται ότι μέχρι την σύνταξη της παρούσας έκθεσης δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες για την τακτοποίηση του.

Για το υπόλοιπο ποσό των € 856,33 δεν μας έχουν προσκομισθεί έγγραφα που να αποδεικνύουν την απαίτηση από τον Δήμο Μυτιλήνης ως ανωτέρω και συνεπώς διατηρούμε σχετική επιφύλαξη.

3. Διαθέσιμα

3.1. Στις 19/05/2016 διενεργήσαμε καταμέτρηση του Ταμειακού υπολοίπου της Εταιρείας με σύνταξη σχετικού πρωτοκόλλου καταμέτρησης, και διαπιστώσαμε διαφορά ποσού € 531,07. Συγκεκριμένα, το λογιστικό υπόλοιπο της εταιρείας (λογ/σμός «38.00 Ταμείο») κατά την ανωτέρω ημερομηνία ανερχόταν στο ποσό των 554,38 € ενώ το καταμετρηθέν από εμάς υπόλοιπο ανερχόταν σε € 23,31. Το ποσό της διαφοράς (έλλειμμα) των € 531,07, αφορά παραστατικά εξόδων (αποδείξεις ταξιδίων) που μας προσκομίστηκαν από τον υπεύθυνο ταμείου της εταιρείας (κο Μαρμαρινό), τα οποία πραγματοποιήθηκαν τον Οκτώβριο του 2014 και για τα οποία εκκρεμεί η έγκριση τους από την Διοίκηση προκειμένου αυτά να καταχωρηθούν στα λογιστικά βιβλία ή όχι.

Συνιστούμε την άμεση αντιμετώπιση των ανωτέρω δαπανών προκειμένου να εγκριθούν ή όχι από την διοίκηση, ώστε να τακτοποιηθεί το ταχύτερο δυνατό το έλλειμμα στο ταμείο.

4. Υποχρεώσεις

4.1. Στον λογαριασμό υποχρέωσης με κ.α. 50 «Προμηθευτές», εμπεριέχονται και οι κάτωθι προμηθευτές που εμφανίζουν χρεωστικό υπόλοιπο κατά την 31.12.2015. Όπως διαπιστώθηκε κατά τον έλεγχό μας, αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι τους αποδόθηκε μεγαλύτερο ποσό από αυτό που αντιστοιχούσε στα εκδοθέντα από αυτούς Τιμολόγια.

Πιο αναλυτικά:

ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2015
50-00-00-0019	ΤΖΕΛΑΙΔΗΣ ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ	777,90
50-00-00-0270	ΒΟΥΝΑΤΣΟΣ ΔΗΜΗΤΡ ΦΩΚΙΩΝ	95,00
	ΣΥΝΟΛΟ	872,90

Συνιστούμε, είτε τον συμψηφισμό των ανωτέρω χρεωστικών υπολοίπων με την εκκαθάριση των νέων Τιμολογίων που θα εκδίδονται από αυτούς, είτε την επιστροφή των αντίστοιχων υπερβάλλων ποσών.

4.2. Στον λογαριασμό υποχρέωσης με κ.α. 55 «Ασφαλιστικοί λογαριασμοί» κατά την 31.12.2015, υπάρχουν ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις από παρακρατούμενες ασφαλιστικές εισφορές ποσού 2.253,15 € προς το ταμείο «ΤΣΠΕΑΘ» και οι οποίες μέχρι την σύνταξη της παρούσας έκθεσης δεν έχουν αποδοθεί από την εταιρεία ως όφειλε.

Συνιστούμε την απόδοση των ανωτέρω ασφαλιστικών εισφορών στο αντίστοιχο Ταμείο καθώς εγκυμονούν πρόστιμα και προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμης καταβολής τους.

5. Έξοδα

5.1. Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο των εξόδων διαπιστώσαμε ότι το μεγαλύτερο ποσό των δαπανών αφορά το κόστος συγκομιδής και επεξεργασίας των απορριμμάτων του Δήμου Λέσβου. Συγκεκριμένα η εταιρεία κατά πάγια τακτική, για την συγκομιδή και επεξεργασία των σκουπιδιών του Δήμου απασχολεί υπεργολάβους βάσει αντίστοιχων συμβάσεων, των οποίων το κόστος για την ελεγχόμενη χρήση 2015 ανέρχεται στο ποσό των 1.412.657,47 και αντιπροσωπεύει το 72% περίπου των συνολικών δαπανών της εταιρείας.

5.2. Επίσης, ως σημαντικό γεγονός προς επισήμανση είναι ο καταλογισμός εισφορών και προστίμων από το ΙΚΑ, το οποίο κατά τον επιτόπιο έλεγχο που διενήργησε την 02.09.2015 στις εγκαταστάσεις της εταιρείας για την επεξεργασία και συγκομιδή των απορριμμάτων (ΧΥΤΑ), επέβαλε με την υπ' αριθμόν Μ2/Πράξη Επιβολής Προστίμου κατά την 18.1.2016, πρόστιμο συνολικής αξίας €120.203,69 με την αιτιολογία μη ασφάλισης του προσωπικού ως μισθωτή εργασία λόγω της πολιτικής που ακολουθεί η εταιρεία για απασχόληση υπεργολάβων αντί προσωπικού με εξαρτημένη σχέση εργασίας. Η τελική διευθέτηση των ανωτέρω είναι νομικής και διοικητικής πράξης η οποία μέχρι και σήμερα δεν έχει οριστικοποιηθεί.

6. Έσοδα

6.1. Στα συνολικά έσοδα της εταιρείας κατά την 31/12/2015 περιλαμβάνονται και ποσά € 405.740,84 από συνεργασίες με Μη Κυβερνητικές Οργανώσεις (ΜΚΟ), οι οποίες έχουν αρχίσει από την χρήση 2015 και συνεχίζονται και την χρήση 2016. Για το ανωτέρω ποσό των εσόδων έγινε καθολικός έλεγχος επί των διμερών συμβάσεων (μεταξύ εταιρείας ΔΕΔΑΠΑΛ ΑΕ και εκάστοτε ΜΚΟ), των τιμολογήσεων και των εισπράξεων τους και δεν προέκυψαν παρατηρήσεις επί των συγκεκριμένων συναλλαγών σε επίπεδο λογιστικής και διαχειριστικής παρακολούθησης.

Ωστόσο ως προς τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου συνίσταται σε κάθε εκκαθάριση τιμολογίου προς είσπραξη να αναγράφεται σε συνοδευτικό έντυπο (το οποίο θα προηγείται της τιμολόγησης και θα φέρει τις σχετικές υπογραφές των δυο συμβαλλομένων) τα κάτωθι στοιχεία:

- Ημερομηνία αναφοράς
- Αριθμό σύμβασης/πρωτοκόλλου και ημερομηνίας
- Αναλυτικό τρόπο υπολογισμού του ποσού του τιμολογίου
 - Ανθρωποημέρες
 - Αριθμός ατόμων
 - Περίοδος αναφοράς
 - Εξυπηρετούμενες τοποθεσίες
 - Τυχόν αλλαγές επί των γενικών συμφωνηθέντων

Το ανωτέρω πληροφοριακό έντυπο θα πρέπει να αρχειοθετείται και να φυλάσσεται από το λογιστήριο, τον υπεύθυνο παρακολούθησης των συμβάσεων, τον εκδότη των τιμολογίων.

7. Λοιπά θέματα

7.1. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2006 έως 2015. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο

και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Επίσης δεν τέθηκαν υπόψη μας μεταγενέστερα γεγονότα τα οποία λόγω της σημαντικότητάς τους θα έπρεπε να γίνει αναφορά τους.

Ακόμη θέλαμε να γνωρίζεται πως για οποιαδήποτε διευκρίνιση χρειαστείτε θα είμαστε στην διάθεσή σας.

Τέλος θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε την Διοίκηση, τα στελέχη και το προσωπικό της εταιρείας για την συμπαράστασή τους στο έργο μας.

Με εκτίμηση

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



A handwritten signature in blue ink, consisting of several fluid, overlapping loops and strokes.

Γεώργιος Ν. Σταράκης

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 20291