

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
12η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.755.273,25	1.437.849,61	317.423,64	1.631.083,65	1.329.101,11	301.982,54	Ι. Κεφάλαιο	70.216.704,35	70.216.704,35
	1.755.273,25	1.437.849,61	317.423,64	1.631.083,65	1.329.101,11	301.982,54	ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							1. Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας τίτλων	1.080.139,77	1.131.766,86
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές περιουσιακών στοιχείων	1.158.531,04	1.158.531,04
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	41.997.978,94	0,00	41.997.978,94	41.974.978,94	0,00	41.974.978,94	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	49.657.049,36	49.357.138,65
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	36.264.407,64	31.371.702,66	4.892.704,98	36.264.407,64	31.084.253,10	5.180.154,54	4α. Εισπραγμένες εισφορές σχεδίων πόλεως	10.988.057,75	10.774.702,54
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	313.416.281,77	290.948.065,05	22.468.216,72	312.658.218,82	289.223.089,70	23.435.129,12		62.883.777,92	62.422.139,09
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	122.420.259,42	119.364.822,04	3.055.437,38	121.043.493,12	119.165.437,17	1.878.055,95			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	42.539.162,31	22.702.720,41	19.836.441,90	40.729.365,38	21.345.671,69	19.383.693,69	ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	90.310,11	36.749,91	53.560,20	90.310,11	33.137,43	57.172,68	Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	29.506.026,23	39.060.814,94
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	4.337.029,70	3.456.547,43	880.482,27	4.313.717,70	3.388.415,02	925.302,68			
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.827.352,64	3.271.658,27	2.555.694,37	5.827.352,64	3.078.589,40	2.748.763,24			
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολ.εξοπλ.	2.091.039,89	1.323.467,74	767.572,15	1.741.075,62	1.251.976,13	489.099,49	Ν. Χρηματοδοτήσεις ΥΠΕΣ για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις		
5. Μεταφορικά μέσα	4.699.347,64	3.039.225,52	1.660.122,12	4.479.047,66	2.757.810,00	1.721.237,66	1. Χρηματοδότηση ΥΠΕΣ για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	20.851.042,77	16.917.731,14	3.933.311,63	19.947.128,51	16.263.246,64	3.683.881,87		0,00	0,00
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	26.761.064,14	0,00	26.761.064,14	26.272.224,75	0,00	26.272.224,75			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	621.295.276,97	492.432.690,17	128.862.586,80	615.341.320,89	487.591.626,28	127.749.694,61			
ΙΙΙ. Συμμετοχές & μακρ. απαιτήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	162.606.508,50	171.699.658,38
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		12.085.401,30			12.085.401,30		Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
Μείον - Προβλέψεις υποτιμήςως		908.073,89	11.177.327,41		899.553,88	11.185.847,42	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	1.133.577,63	1.133.317,50
1α Αξία δωρεάν ακινήτων σε δημοτική επιχείρηση για πραγματοποίηση ειδικού σκοπού			1.039.667,21		1.039.667,21		2. Λοιπές προβλέψεις	270.153,47	270.153,47
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			1.742.756,62		2.554.518,99			1.403.731,10	1.403.470,97
			13.959.751,24		14.780.033,62				
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			142.822.338,04		142.529.728,22		Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Ι Αποθέματα							2. Δάνεια τραπεζών	3.202.243,92	2.953.970,76
4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων, ανταλλακτικά και αναλώσιμα υλικά			423.124,21		489.609,47		4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.609.121,41	1.752.819,43
			423.124,21		489.609,47			4.811.365,33	4.706.790,19
ΙΙ. Απαιτήσεις							ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	34.199.960,28			33.600.263,75			1. Προμηθευτές	1.205.682,45	1.635.813,78
Μείον: προβλέψεις	26.333.241,12		7.866.719,16	21.074.035,13		12.526.228,62	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	260.933,71	261.897,72
1α. Απαιτήσεις από εισφορές πράξεων εφαρμ. Σχεδ. πόλης			4.920.977,76			4.694.386,69	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	29.864,92	30.523,82
3. Δεσμευμένοι λογ/μοι καταθέσεων διαχείρισης ΕΣΠΑ			835.513,69			93.077,16	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	0,00	0,00
4. Επισφαλείς - Επίδικες Απαιτήσεις και Χρεώστες	769.491,22			769.491,22			8. Πιστωτές διάφοροι	757.313,42	876.529,93
Μείον: προβλέψεις χρεωστών	769.491,22		0,00	769.491,22		0,00	8α. Δεσμευμένες καταθέσεις ΕΣΠΑ προς εκτέλεση	0,00	0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			924.197,75			952.731,86		2.253.794,50	2.804.765,25
			14.547.408,36			18.266.424,33	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	7.065.159,83	7.511.555,44
ΙV. Διαθέσιμα							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Ταμείο			2.291,94		6.635,38		1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	1.163.138,22	1.124.918,56
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			19.551.811,89		21.535.815,02		2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	2.348.726,42	1.142.450,34
			19.554.103,83		21.542.450,40		3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	7.060.055,39	6.223.656,69
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			34.524.636,40		40.298.484,20			10.571.920,03	8.491.025,59
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	181.647.319,46	189.105.710,38
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων			37.202,07		36.644,94		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.771.051,00		6.021.623,40		2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού	136.107.171,80	122.844.623,12
3. Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού			174.668,31		174.056,84			136.107.171,80	122.844.623,12
			3.982.921,38		6.232.325,18				
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			181.647.319,46		189.362.520,14				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού			136.107.171,80		122.844.623,12				
			136.107.171,80		122.844.623,12				

Σημείωση: Βάσει της απόφασης 333/2024 της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου πραγματοποιήθηκε λογιστική τακτοποίηση των επιχορηγήσεων επενδυτικών έργων (προ του 2011) ποσού 27,2 εκατ. ευρώ περίπου και μεταφορά τους εις όφελος των αποτελεσμάτων εις νέον του Δήμου κατά την 1-1-2021, αναπροσαρμόζοντας ανάλογα τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης για σκοπούς συγκριτικής πληροφόρησης

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021				
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			18.858.776,40		16.582.805,14	Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) / πλεόνασμα χρήσεως	-9.530.814,80	298.203,31
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			2.136.162,35		1.913.873,08	Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	39.060.814,94	11.534.367,56
						Πλέον: Μεταφορά (τακτοποίηση) Επιχορηγήσεων προηγούμενων χρήσεων	0,00	27.269.637,61

3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό			14.298.488,87		15.188.867,15	Σύνολο	29.530.000,14	39.102.208,48
Σύνολο			35.293.427,62		33.685.545,37			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			45.288.873,78		40.439.502,80	Μείον: ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΟΤΑ	23.973,91	41.393,54
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-9.995.446,16		-6.753.957,43			
Πλέον: Άλλα έσοδα			7.735.809,11		6.410.507,66	Πλεόνασμα εις νέο	29.506.026,23	39.060.814,94
Σύνολο			-2.259.637,05		-343.449,77			
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.010.054,02				5.006.083,50			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	52.499,62		5.062.553,64		31.290,50			5.037.374,00
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-7.322.190,69		-5.380.823,77			
ΜΕΙΟΝ:								
2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων	238.849,55				193.157,68			
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	278.643,57				270.154,09			
	517.493,12				463.311,77			
Μείον:								
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	0,00			73.749,31				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	155.233,96	155.233,96	362.259,16	159.557,07	233.306,38			230.005,39
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-6.959.931,53		-5.150.818,38			
ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα								
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.708.457,92				2.462.340,47			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.318.861,37				5.791.726,67			
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	4.027.319,29			733.787,61			8.987.854,75
Μείον:								
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	39.149,39				9.585,68			
2. Έκτακτες ζημιές	0,00				722.412,53			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	128.247,02				16.977,76			
4. Προβλέψεις για εκτακτους κινδύνους	6.430.806,15	6.598.202,56			2.789.857,09			3.538.833,06
Έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			-2.570.883,27		5.449.021,69			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			-9.530.814,80		298.203,32			
Μείον:								
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	4.949.812,39				4.657.025,74			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	4.949.812,39		0,00		4.657.025,74			0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ)/ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ			-9.530.814,80		298.203,31			

Χανιά, 9 Μαΐου 2024

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ
ΜΑΡΙΑ ΚΑΡΥΔΗ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΣΗΜΑΝΔΗΡΑΚΗΣ

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΑΛΟΓΛΟΥ

ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΜΠΟΛΑΝΑΚΗ

ΙΩΑΝΝΑ ΜΑΝΟΥΣΕΛΗ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Χανίων

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Χανίων, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, 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 ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Χανίων 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι ο Δήμος δεν έχει ολοκληρώσει τις διαδικασίες καταγραφής και αποτίμησης της πάγιας περιουσιακής του κατάστασης, με αποτέλεσμα να περιλαμβάνονται ακίνητα (κτίρια, εγκαταστάσεις κοινόχρηστων χώρων, απαλλοτριωμένα τμήματα γης κ.α) στις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2022 με αξία διαχειριστικής μνείας 1,00€ ή 0,01€ ενώ ενδεχομένως να υφίστανται και πάγια που δεν έχουν αναγνωριστεί στα βιβλία του Δήμου. Κατά κύριο λόγο αφορά πάγια που αποκτήθηκαν κατά τη συνένωση με τους πρώην Καποδιστριακούς Δήμους και για τα οποία δεν υπολογίσθηκαν αντικειμενικές αξίες ή το κόστος κτήσης αυτών δεν ήταν διαθέσιμο ενώ δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια ως προς την πληρότητα και λογιστική αναγνώρισή τους. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη για την επίδραση που θα έχει στο Πάγιο Ενεργητικό, τα Αποτελέσματα χρήσης καθώς και στο Κεφάλαιο του Δήμου, η ορθή απεικόνιση και αποτίμηση της αξίας των εν λόγω παγίων περιουσιακών στοιχείων.

2. Δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια ως προς την εφαρμογή της μεθόδου αποτίμησης του λογαριασμού του Ισολογισμού Δ.1 «Αποθέματα» ποσού ευρώ 423χιλ περίπου. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του λογαριασμού αυτού και τις επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου.

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 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 τη γνώμη μας.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Στη Σημείωση 13.2 του Προσαρτήματος για τις επιστολές και τα έγγραφα που μας προσκομίσθηκαν από τους νομικούς συμβούλους του Δήμου όπου γίνεται αναφορά σε προσφυγές στα αρμόδια δικαστήρια δικαιούχων αποζημιώσεων από κυρωμένες πράξεις εφαρμογής σχεδίων πόλεως, οι οποίες κατά την 31/12/2022 δεν είχαν τελεσιδικήσει και ως εκ τούτου δεν ήταν δυνατό να προβλεφθεί η τελική έκβασή τους, ώστε να περιληφθούν στις οικονομικές καταστάσεις της τρέχουσας χρήσης ως πιθανές υποχρεώσεις του Δήμου.
2. Στη Σημείωση 13.3 του Προσαρτήματος που γίνεται αναφορά στις αγωγές-δικαστικές διενέξεις τρίτων κατά του Δήμου, για λοιπές ενοχικής και εργατικής φύσεως υποθέσεις, διεκδικώντας αποζημιώσεις. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών, βάσει και των εκτιμήσεων των Νομικών Συμβούλων του Δήμου, δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές πέρα ποσού ευρώ 270χιλ για υποθέσεις που πρωτόδικα έχουν κριθεί εις βάρος του και αναμένεται να έχουν αρνητική έκβαση για το Δήμο.
3. Στη Σημείωση 13.4 του Προσαρτήματος που γίνεται αναφορά λογιστική τακτοποίηση παλαιών επιχορηγήσεων επενδυτικών έργων (προ του 2011) ποσού 27,2 εκατ. ευρώ περίπου μη συνδεδεμένων με αντίστοιχα επενδυτικά έργα όπου βάσει της απόφασης της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου 333/2024 πραγματοποιήθηκε η μεταφορά τους στο κονδύλι των «Αποτελεσμάτων εις νέον» σε αντίστοιχη μείωση του κονδυλίου «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» αναπροσαρμόζοντας, για σκοπούς συγκριτικής πληροφόρησης, τα υπόλοιπα έναρξης προηγούμενης χρήσης των εν λόγω κονδυλίων.

Στη γνώμη μας δε διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

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 τη 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 τη 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 αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2022. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για τον Δήμο Χανίων και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

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

γ) Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων Π.Δ. 315/1999, εκτός της Αναλυτικής Λογιστικής.

Αθήνα, 14.05.2024

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΣΤΑΥΡΟΣ ΝΙΚΗΦΟΡΑΚΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 11501



ΑΡΕΧ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 202
Λεωφόρος Συγγρού 203, ΤΚ 17121, Αθήνα