



Ισολογισμός της 31/12/2021

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2021			Ποσό προηγούμενης χρήσης 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2021		Ποσό προηγούμενης χρήσης 2020	
	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία		Κεφάλαιο	Αποθετήματα	Αποθετήματα	Αποθετήματα
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΊΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ				
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	6.189,40	6.189,36	0,04	6.189,40	6.189,36	0,04	Κεφάλαιο				
	6.189,40	6.189,36	0,04	6.189,40	6.189,36	0,04	1. Καταβλητό	230.930,19		230.930,19	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								230.930,19		230.930,19	
Η. Ενσώφισμα ακινήτων							ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επικυρωμένες Επενδύσεων Διαρκών Παγίων				
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	528.608,20	59.543,21	469.064,99	439.593,32	40.672,31	398.921,01	3. Επικυρωμένες επενδύσεις πάγιου ενεργητικού	1.186.204,17		985.257,38	
5. Μηχανοκίνητα μέσα	11.990,00	11.989,99	0,01	11.990,00	10.071,60	1.918,40		1.186.204,17		985.257,38	
6. Ξηλωμα και λοιπές εξοπλιστικές	308.135,68	182.440,08	175.695,60	269.607,84	133.151,63	117.456,21	ΙV. Αποθετήματα εις νέο				
7. Ακινήματα υπό εκτέλεση	145.776,07	145.776,07	0,00	140.394,65	140.394,65	0,00	Ποσολογισμικά χρημάτων εις νέο				
	1.044.509,95	253.973,26	790.536,69	842.065,81	183.895,54	658.170,27	Υπόλοιπα αποπληρωμένων προηγ. χρήσεων εις νέο				
Σύνολο Ακινήτων (Γ+Η)	1.044.509,95	253.973,26	790.536,69	842.065,81	183.895,54	658.170,27					
ΙΙΙ Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+Β+Γ+Δ+Ε+Ζ+Η+Θ+Ι)	2.116.479,80		1.904.748,22	
1. Τίτλοι Παράσης επενδύσεων (Μείζον) Προβλέψεις για υποτιμήσεις		175,00			175,00		Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ				
(Μείζον) Προβλέψεις για υποτιμήσεις			75,00		0,00	175,00	1. Προβλέψεις για απομείωση προσωπικού λόγω ελλείψεως από την υπηρεσία	164.031,59		173.133,02	
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ+Η+Ι+ΙΙ)			790.611,69			658.945,27	2. Λοιπές προβλέψεις			0,00	
Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΩΝ								164.031,59		173.133,02	
Ι Αποθετήματα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
4. Πρώτες βαθμολογικές άλλες Αναλόγως υλικών - Αναλογιστικά και Εξόδα συνταξιοδότησης			20.327,73			14.902,77	Α. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
			20.327,73			14.902,77	Α. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
ΙΙ Απαιτήσεις							Β. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1. Πάγια		0,00			0,00		1. Προμηθευτές	121.350,21		91.913,75	
Μείζον/Προβλέψεις							5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	225,93		2.907,04	
11. Χρεωστικές διάφορα			38.649,73			55.736,38	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00		0,00	
			38.649,73			55.736,38	11. Ποσότητες διάφορα			121.576,14	
ΙΙΙ Χρεώματα							Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+Η+Θ)			94.820,79	
ΙV Διάθεσιμα										121.576,14	
1. Ταμείο			34,01			50,77	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΩΝ				
3. Καταθέσεις όψεως και προπληρωμές			1.323.540,50			1.246.700,39	2. Έσοδα χρήσεως δουλειάμε	153.454,39		147.070,77	
			1.323.574,51			1.246.751,16		153.454,39		147.070,77	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+Ε+Ζ+Η+Θ+Ι)			1.382.551,97			1.317.390,31	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΩΝ (Α+Β+Γ+Δ)	2.555.541,92		2.319.772,80	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΔΩΤΙΚΩΝ				
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00	2. Παθητικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπρημάτων ασφαλείων				
2. Έσοδα χρήσεως εισπραχθέντων			382.378,22			343.437,19					
			382.378,22			343.437,19					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΩΝ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)			2.555.541,92			2.319.772,80					

Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως (Α/Β6) Από: 01/01/2021 Έως: 31/12/2021				Πίνακας Διόδευσης Αποτελεσμάτων Από: 01/01/2021 Έως: 31/12/2021			
		Ποσό κλειόμενης χρήσης 2021	Ποσό προηγούμενης χρήσης 2020			Ποσό κλειόμενης χρήσης 2021	Ποσό προηγούμενης χρήσης 2020
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				Καθάρως αποτελέσματα (πλεονάσματα) χρήσεως (Γ+Η):		11.058,29	-142.160,96
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		0,00	35,00	(Γ+Η): Υπόλοιπα αποτελεσμάτων (πλεονάσματα) προηγούμενων χρήσεων		888.560,65	832.354,50
2. Έσοδα από Επικυρωμένες	3.671.516,31		3.494.752,85				
3. Έσοδα από περιλαμβανόμενες αξίες	0,00		845,00				
Σύνολο	3.671.516,31		3.495.632,85				
Μείζον Κόστος Πωλήσεων	3.591.292,88		3.524.108,54				
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως	80.223,43		-28.475,69				
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	0,00		0,00	Μείζον φόρος εισοδήματος		271,50	1.632,89
Σύνολο	80.223,43		-28.475,69	Σύνολο		899.345,44	688.560,65
ΜΕΙΖΟΝ:				Πλεόνασμα προς διάθεση		899.345,44	688.560,65
1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	130.248,78		123.849,46	8. Υπόλοιπο Πλεονάματος εις νέο		899.345,44	688.560,65
3. Έσοδα λειτουργίας διόδευσης	0,00	130.248,78	0,00	123.849,46		899.345,44	688.560,65
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειψη) εκμεταλλεύσεως ΠΛΕΟΝ (ή μείον)	-50.025,15		-152.325,15				
4. Παθητικοί τόκοι & συναφή έσοδα	11.289,09		19.714,12				
Μείζον	11.289,09		19.714,12				
1. Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	100,00		30.680,00				
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έσοδα	255,20	355,20	10.933,89	242,40	30.922,40	-11.208,26	
Ολοκλήρωτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-39.091,26		-163.533,43				
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανάσφατα έσοδα	32.436,60		33.556,41				
2. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	9.101,43		19.062,88				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	8.985,61		270,92				
	50.523,64		126.890,01				
Μείζον:							
1. Έκτακτα και ανάσφατα έσοδα			17.055,93				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	378,69		88.461,61				
4. Προβλέψεις για εκτακτους κινδύνους	0,00	378,69	50.147,55	0,00	105.517,54	21.372,47	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεονάσματα)	11.056,29		-142.160,96				
ΜΕΙΖΟΝ:							
Σύνολο αποβιβάζσεων πάγιων στοιχείων	40.648,58		33.579,94				
Μείζον: ΟΙ από αυτές ενσωματώσεις στο λειτουργικό κόστος	40.648,58	0,00	33.579,94	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ - Πλεόνασμα / (Έλλειψη) ΧΡΗΣΕΩΣ	11.056,29		-142.160,96				

ΧΑΝΙΑ, 22/2023

ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΒΑΛΥΡΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ

ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΝΕΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ Κ.Ε.
ΛΑΚΙΣΤΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Χανίων

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανεπίσημες οικονομικές καταστάσεις του Δημοτικού Οργανισμού Κοινωνικής Πολιτικής και Παιδείας (εφεξής «Δ.Ο.ΚΟΙ.Π.Π») του Δήμου Χανίων, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διόδευσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπολογισμό. 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 εύλογο, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δ.Ο.ΚΟΙ.Π.Π. του Δήμου Χανίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης" και τις διατάξεις του Ν.3463/2006.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής:

31 Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Οργανισμού δεν έχουν εξοφληθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις του 2017 έως και 2021. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά και ο Οργανισμός δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των προβλεπόμενων φόρων και ασφαλιστικών υποχρεώσεων καθώς και των αναλογούντων προσαρτήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικούς ελέγχους. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του φόρου της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

32 Στα πλαίσια του ελέγχου για τη διαπίστωση της νομικής κατάστασης και τακτοποίησης στο Κτηματολόγιο των τριών (3) ιδιοκτησιών κτιρίων του Οργανισμού που λειτουργούν ως Παιδικό Σταθμό και που δεν έχουν μνημ. σήματα αποσκοπούσε στα βιβλία και Μητρώδα Παγίων του Οργανισμού, έχει προσδιοριστεί με βάση την ανταπεμπνη αξία αυτών, αξία €1.953,94 περίπου, χωρίς να έχει γίνει αντίστοιχο ο διαγραφικός αυτός σε αξία Οικονομικών και Κτηρίων. Κατά συνέπεια το υπόλοιπο «Ενοικιαστές ακινήτων» (Ισούδια και Κτίρια) και τα Κεφάλαια του Οργανισμού εμφανίζονται μεμεινέμενα κατά το ποσό των €1.953,94.

Διευκρινίζουμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα άδεια Πρωτόκολλο Ελέγχου (ΠΔΕ) όπως αυτό έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενότητες μας, σύμφωνα με τα πρώτα αυτά πρωτόκολλα, περιγράφονται στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνη ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Οργανισμό, καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διοικητικών 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 τη γνώμη μας.

Ευθύνη της Διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων
Η διοίκηση έχει τον ευθύνη για την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλides εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει και εφαρμόζει, ώστε να καθίσταται δυνατή η καθαρή οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικό σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Οργανισμού να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε πρόκειται να μισσητοποιήσει τον Οργανισμό ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτής της ενέργειας.

Ευθύνη 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 ουσιαστικό σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσιαστικά διασφαλίζει οφθαλμικό εμπόδιο, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή συλλογικά, θα μπορούσαν εύλογα να συσχετιστούν ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση τις τις οικονομικές καταστάσεις.

Εκ των οποίων του έλεγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούσε επαγγελματική κρίση και διατηρούσε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

• Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσαμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος από ελεγκτές που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτό που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εκκενόμενες παρακλίσεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παραποίηση των δικλιδων εσωτερικού ελέγχου.

• Κατανομή της ευθύνης ελεγκτικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το βελτιστό ελεγκτικό αποτέλεσμα, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας του ελέγχου της Διοίκησης.

• Αξιολογήσαμε την κατάλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

• Αποσφραγίστηκε με την κατάλληλη χρήση από τη Διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιαστικό σφάλμα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποβληθούν ουσιαστικό σφάλμα χωρίς την ικανότητα της Διοίκησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεριλαμβανόταν οι πληροφορίες ουσιαστικές εφεδρικές, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστημονικά την προσοχή στην κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Το συμπεριλαμβανόμενο ελεγκτικό τεκμήριο που αποκτήθηκε με την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Οστόσο, μεμονωμένα ή συλλογικά ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η έλλειψη να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

• Αξιολογήσαμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τα υποκείμενα ουσιαστικά και τα γεγονότα με τρόπο που επιπλέον είναι εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο έργο και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλides εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων θεμάτων και Κοινωνικών Καταστάσεων
Επαληθεύσαμε τη σύμφωνη και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Δημοτικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2021. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχο μας, για τον Δ.Ο.ΚΟΙ.Π.Π. του Δήμου Χανίων και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Δημοτικού Συμβουλίου.

Αθήνα, 03 Φεβρουαρίου 2023

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΨΥΛΛΑΚΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 39721

ΛΕΩΝ ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΑΕ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 138
Πατισίων 75, 104 34, Αθήνα

ΛΕΩΝ ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΑΕ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 138
Πατισίων 75, 104 34, Αθήνα

UHY AON
Ορκωτός Ελεγκτής