



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
Πληροφορίες: Καρύδη Μ.
Δ/ση: Κυδωνίας 29, Χανιά 731 35
Τηλ.: 28213 41761-5
FAX: 28213-41750

ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
ΔΗΜΟΥ ΧΑΝΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018
(Ν.3861/2010 ΑΡΘΡΟ 2)

Η ΑΝ/ΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ Δ/ΝΣΗΣ
ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΜΠΟΛΑΝΑΚΗ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του «Δήμου Χανίων»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Χανίων οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι, ο Δήμος δεν έχει ολοκληρώσει τις διαδικασίες βεβαίωσης των οφειλετών-υπόχρεων καταβολής εισφορών σε χρήμα και των εισφορών μετατροπής γης σε χρήμα, των κυρωμένων πράξεων εφαρμογής σχεδίων πόλεως όλων των πολεοδομικών ενοτήτων. Σύμφωνα με την Υπηρεσία Δόμησης το ποσό των μη βεβαιωμένων εκ των ανωτέρω, ανέρχεται περίπου σε ποσό € 11.135.000.
Συγκεκριμένα οι περιπτώσεις αυτές αφορούν:
α) Εισφορές σε χρήμα οφειλετών για κυρωμένες πράξεις εφαρμογής σχεδίων πόλεως, ποσού € 7.600.000 περίπου, δεν έχουν βεβαιωθεί, λόγω αδυναμίας του συστήματος που εφαρμόζεται από το Δήμο, στην επίδοση και κοινοποίηση των πράξεων επιβολής εισφορών. Αποτέλεσμα των ανωτέρω είναι να μην έχει ολοκληρωθεί η κοινοποίηση αυτών των εισφορών και ως εκ τούτου να μην έχουν εκδοθεί χρηματικοί κατάλογοι που θα περιλαμβάνονταν ως απαιτήσεις του Δήμου στις Οικονομικές Καταστάσεις της 31/12/2018.
β) Εισφορές μετατροπής γης σε χρήμα ποσού € 535.000 περίπου, που απορρέουν από πράξεις εφαρμογής οι οποίες κυρώθηκαν έως το 2003 και έχουν καθορισμένες τιμές μονάδος, δεν έχουν ακόμη βεβαιωθεί χρηματικοί κατάλογοι, καθότι δεν έχουν κοινοποιηθεί στους οφειλέτες-υπόχρεους. Αποτέλεσμα των ανωτέρω είναι να μην έχουν εκδοθεί χρηματικοί κατάλογοι που θα περιλαμβάνονταν ως απαιτήσεις του Δήμου στις Οικονομικές Καταστάσεις της 31/12/2018.
γ) Εισφορές μετατροπής γης σε χρήμα ποσού € 3.000.000 περίπου, που απορρέουν από πράξεις εφαρμογής οι οποίες κυρώθηκαν από το 2004 και μετά, δεν έχουν βεβαιωθεί χρηματικοί κατάλογοι, καθότι δεν έχουν κοινοποιηθεί στους οφειλέτες-υπόχρεους και εκκρεμεί η βεβαίωσή τους στην υπηρεσία. Αποτέλεσμα των ανωτέρω είναι να μην έχουν εκδοθεί χρηματικοί κατάλογοι που θα περιλαμβάνονταν ως απαιτήσεις του Δήμου στις Οικονομικές Καταστάσεις της 31/12/2018.

Μετά τα ανωτέρω επιφυλασσόμαστε για την πληρότητα της οικονομικής και της χρηματοοικονομικής θέσης του Δήμου, όσον αφορά τις απαιτήσεις από εισφορές κυρωμένων πράξεων εφαρμογής σχεδίων πόλεως, καθότι δεν έχει απεικονισθεί το σύνολο των απαιτήσεων αυτών, στις Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου κατά την 31/12/2018.

Η καθυστέρηση της βεβαίωσης των εισφορών επιφέρει σημαντικούς κινδύνους, όπως τον κίνδυνο ακύρωσής τους, όταν αυτές κοινοποιούνται-βεβαιώνονται πολύ μεταγενέστερα της λήξεως του έτους της κύρωσης αυτών των πράξεων εφαρμογής, καθότι οι εισφορές υπόκεινται στις γενικότερες διατάξεις των δημόσιων εσόδων όπου ορίζεται αποσβεστική προθεσμία για τη βεβαίωσή τους. Επίσης λόγω της καθυστέρησης αυτής, οι υπόχρεοι επιβαρύνονται με προσαυξήσεις από την ημερομηνία υποχρέωσης κοινοποίησης των εισφορών από την κύρωση των πράξεων εφαρμογής που αφορούν.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η μη βεβαίωση οδηγεί σε μη δυνατότητα είσπραξης των εισφορών αυτών, οπότε δημιουργείται κίνδυνος αδυναμίας του Δήμου να εκτελέσει τα συγκεκριμένα έργα δημόσιας ωφέλειας που προβλέπονται στην κάθε εφαρμογή σχεδίου πόλεως και είναι αναγκαία και απαραίτητα για την εξυπηρέτηση των πολιτών.

Προτείνουμε άμεσα ο Δήμος να ελέγξει και να ολοκληρώσει την κοινοποίηση-βεβαίωση των εισφορών σε γη και σε χρήμα, του συνόλου των κυρωμένων πράξεων εφαρμογής σχεδίων πόλεως προς του οφειλέτες-υπόχρεους και να εντείνει τη διαδικασία είσπραξης αυτών, ώστε να οριστικοποιηθούν οι πράξεις επιβολής εισφοράς σε χρήμα, οι πράξεις εφαρμογής των σχεδίων πόλεως στο σύνολό τους και να αντιμετωπισθεί η εκτέλεση των έργων κοινής ωφέλειας που αφορούν.

2. Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι, στις ήδη βεβαιωμένες απαιτήσεις από εισφορές σε χρήμα συνολικού ποσού € 6.088.621,99, που περιλαμβάνονται στις απαιτήσεις του Ισολογισμού της 31/12/2018, έχουν προκύψει ενδείξεις αμφισβήτησης περί του ύψους της βεβαίωσης αυτών, τις οποίες δε δύναται να προσδιορίσουμε.

Συγκεκριμένα, όπως μας γνωστοποίησαν οι νομικοί σύμβουλοι του Δήμου, υπάρχουν περιπτώσεις: α) υπόχρεων που έχουν προσφύγει στα ένδικα μέσα για την οριστικοποίηση του καθορισμού της τιμής μονάδος και η πρωτόδικη απόφαση όρισε χαμηλότερες τιμές, άρα και αξίες εισφορών, από τις απαιτούμενες για το Δήμο, για τις οποίες ο Δήμος έχει προσφύγει σε ανώτερα δικαστήρια μη αποδεχόμενος αυτές και β) υπόχρεων που έχουν προσφύγει στα ένδικα μέσα οι αποφάσεις των οποίων ακυρώνουν τις πράξεις επιβολής εισφορών και δε δύναται ο Δήμος να προσφύγει κατά αυτών λόγω διαφόρων πλημμελειών των πράξεων επιβολής εισφορών όπως κρίνονται νομικά.

Ως εκ τούτου επιφυλασσόμαστε για το οριστικό ύψος των απαιτήσεων εισφορών των κυρωμένων πράξεων εφαρμογής σχεδίων πόλεως που εμφανίζονται στον Ισολογισμό της 31/12/2018, κατά ποσό € 5.404.389,39 στο λογαριασμό «Δ. ΙΙ. 1α. Απαιτήσεις από εισφορές πράξεων εφαρμ. Σχεδ. πόλης» και κατά ποσό € 684.232.60 στο λογαριασμό «Γ. ΙΙΙ. 2.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις».

Σημειώνεται ότι στην παρούσα χρήση, σε εκτέλεση του Ν. 4495/2017, προσαρμόστηκαν (μειώθηκαν) οι βεβαιωμένες και ανείσπρακτες απαιτήσεις από πράξεις επιβολής εισφοράς σε χρήμα που εκδόθηκαν από το 2009 μέχρι και 31/12/2017. Από την ανωτέρω προσαρμογή μειώθηκαν οι αντίστοιχες απαιτήσεις του Δήμου κατά ποσό € 217.084,19.

3. Στο λογαριασμό «Δ.ΙΙ.5 Χρεώστες διάφοροι» του Ισολογισμού της 31/12/2018 περιλαμβάνονται απαιτήσεις ποσού € 506.241,95 που αφορούν μερίσματα των ετών 2000-2005, από την εταιρεία που συμμετέχει ο Δήμος «Λατομεία Χορδακίου ΑΕ». Για την είσπραξη της ανωτέρω απαίτησης ο Δήμος είχε προσφύγει στα ένδικα μέσα για πολλά έτη (από το 2007). Στο έτος 2018 ο Δήμος άσκησε αίτηση αναιρέσης ενώπιον του Αρείου Πάγου, όπου σύμφωνα και με την επιστολή του νομικού συμβούλου, η είσπραξή της είναι αμφίβολη. Κατά τη γνώμη μας, ο Δήμος θα πρέπει να σχηματίσει προβλέψεις σε βάρος των αποτελεσμάτων του και των Ιδίων Κεφαλαίων του, για την πιθανή ζημία ποσού € 506.241,95, που θα προκύψει από μη είσπραξη της ανωτέρω απαίτησης.
4. Στο λογαριασμό «Δ.ΙΙ.5 Χρεώστες διάφοροι» του Ισολογισμού της 31/12/2018 περιλαμβάνονται απαιτήσεις έναντι της ΔΕΥΑΒΑ ποσού € 175.133,56, που έχουν προκύψει μετά τον συμψηφισμό υποχρεώσεων προς αυτή και παραμένουν ανείσπρακτες από την απογραφή έναρξης του Καλλικρατικού Δήμου Χανίων (1/1/2011), καθότι πρώην Καποδιστριακός Δήμος που ενσωματώθηκε σ' αυτόν, μετέφερε τις ανωτέρω απαιτήσεις. Ο Δήμος θα πρέπει να εκκαθαρίσει τις ανωτέρω απαιτήσεις του, που κατά τη γνώμη μας περιέχουν στοιχεία επισφαλούς είσπραξης και ως

εκ τούτου θα πρέπει να σχηματίσει προβλέψεις ποσού € 175.133,56, σε βάρος των αποτελεσμάτων του και των Ιδίων Κεφαλαίων του, για τη ζημία που θα προκύψει από μη είσπραξη αυτών.

5. Ο Δήμος δεν έχει ολοκληρώσει και οριστικοποιήσει την πάγια περιουσιακή του κατάσταση, δημιουργώντας πλήρες Μητρώο Ακίνητης Περιουσίας. Συγκεκριμένα δεν έχει αποτιμήσει και έχει συμπεριλάβει με αξίες διαχειριστικής μνείας 1,00 € ή 0,01 €, στις Οικονομικές Καταστάσεις της 31/12/2018, τα παρακάτω περιουσιακά στοιχεία:

α) Κτιριακές εγκαταστάσεις που αφορούν πρώην δημαρχεία, κοινοτικά γραφεία, πολιτιστικά κέντρα κλπ, συνολικού πλήθους 35. Οι ανωτέρω κτιριακές εγκαταστάσεις έχουν παραληφθεί από τους πρώην Καποδιστριακούς Δήμους κατά τη συνένωση και δεν έχουν αποτιμηθεί στην αντικειμενική αξία τους ή στο κόστος κτήσης τους σύμφωνα με το νόμο.

β) Εγκαταστάσεις κοινόχρηστων χώρων που αφορούν οδούς, πλατείες κλπ, οι οποίοι έχουν παραληφθεί από τους πρώην Καποδιστριακούς Δήμους κατά τη συνένωση και δεν έχουν αποτιμηθεί στο κόστος κτήσης τους σύμφωνα με το νόμο.

γ) Εδαφικές εκτάσεις που αφορούν κύρια τμήματα γης που έχουν προκύψει από προσκυρώσεις και απαλλοτριώσεις από την εφαρμογή σχεδίων πόλεως. Οι ανωτέρω εδαφικές εκτάσεις έχουν παραληφθεί από τους πρώην Καποδιστριακούς Δήμους κατά τη συνένωση και δεν έχουν αποτιμηθεί στην αντικειμενική αξία τους σύμφωνα με το νόμο.

Ως εκ τούτου ο Δήμος δεν έχει ολοκληρώσει και οριστικοποιήσει την πάγια περιουσιακή του κατάσταση, δημιουργώντας πλήρες Μητρώο Ακίνητης Περιουσίας που θα περιλαμβάνει διακεκριμένα κάθε περιουσιακό στοιχείο που κατέχει, με την αξία απόκτησής του καθώς και τις πηγές χρηματοδότησής του.

Κατά τη γνώμη μας θα πρέπει να απεικονισθεί και αποτιμηθεί το σύνολο της πάγιας περιουσίας του Δήμου όπως προβλέπεται από το νόμο και να περιλάβει το σύνολο των τμημάτων γης που έχουν προκύψει από προσκυρώσεις και απαλλοτριώσεις στην εφαρμογή των σχεδίων πόλεως. Η ανωτέρω διαδικασία αποτελεί σημαντικό έργο για το Δήμο που παρά τις δυσκολίες του, θα συντελέσει στην πλήρη και ολοκληρωμένη απεικόνιση της οικονομικής του κατάστασης, καθώς και στον έλεγχο των μεταβολών της πάγιας περιουσιακής του κατάστασης και της αξιοποίησής της με την οργάνωση τράπεζας γης κλπ.

Παράθεση των ανωτέρω στην Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «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 2018 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Έμφαση Θεμάτων

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Σύμφωνα με τις επιστολές που λάβαμε από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου, διαπιστώσαμε ότι εκκρεμεί σημαντικός αριθμός δικαιούχων αποζημιώσεων που απορρέουν από τις κυρωμένες πράξεις εφαρμογής σχεδίων πόλεως, που έχουν προσφύγει στα αρμόδια δικαστήρια για καθορισμό αυτών με οριστική τιμή μονάδος των ιδιοκτησιών τους που απαλλοτριώνονται καθώς και αποζημιώσεων επικειμένων επί των απαλλοτριούμενων εκτάσεων που απαιτούνται από τα κυρωμένα σχέδια πόλης. Από τον έλεγχό μας δε δύναται να προσδιορισθεί το ύψος των ανωτέρω αποζημιώσεων.

Σημειώνεται ότι στον Ισολογισμό της 31/12/2018, οι υποχρεώσεις προς δικαιούχους αποζημιώσεων που απορρέουν από τις κυρωμένες πράξεις εφαρμογής σχεδίων πόλεως ανέρχονται σε ποσό € 1.744.356,17 και εμφανίζονται κατά ποσό € 267.739,64 ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (λογ. «Γ. ΙΙ. 8. Πιστωτές διάφοροι») και κατά ποσό € 1.476.616,52 ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (λογ. «Γ. Ι. 4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις»).

Κατά τη γνώμη μας, η Υπηρεσία Δόμησης, η Νομική Υπηρεσία και η Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου, σε συνεργασία, θα πρέπει να προσεγγίσουν το ύψος αυτών των υποχρεώσεων, ώστε ο Δήμος να είναι σε θέση να οργανώσει και να προγραμματίσει τη χρηματοδότησή τους κατά την οριστικοποίηση των αποζημιώσεων αυτών από τα αρμόδια δικαστήρια.

2. Από τις επιστολές και τα έγγραφα που μας προσκομίσθηκαν από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου και μετά από την αξιολόγησή μας, διαπιστώσαμε ότι εκκρεμούν αγωγές τρίτων κατά του Δήμου ποσού € 411.954,57, που αφορούν δικαστικές υποθέσεις για παροχή υπηρεσιών, προμήθειες και έργα. Για τις ανωτέρω υποθέσεις ο Δήμος έχει προσφύγει στο δεύτερο βαθμό, καθότι έχουν πρωτόδικα κριθεί σε βάρος του, οι οποίες μέχρι την 31/12/2018 δεν είχαν τελεσιδικήσει και ως εκ τούτου, δεν ήταν δυνατό να προβλεφθεί η τελική έκβασή τους σε βάρος των αποτελεσμάτων και των υποχρεώσεων του Δήμου κατά την ως άνω ημερομηνία.
Παράθεση όλων των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων του Δήμου αναφέρονται στην Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου.
3. Στην παρούσα χρήση ο Δήμος εισέφερε δωρεάν το 4,99% των μετοχών που κατείχε στην «ΔΕΔΙΣΑ ΑΕ», (2.160 μετοχές) αξίας κτήσης € 118.000,00, στους πέντε Δήμους (Αποκορώνου, Κισσάμου, Καντάνου-Σελίνου, Σφακίων και Γαύδου) της Περιφερειακής Ενότητας Χανίων που δεν μετείχαν στο κεφάλαιό της, ανάλογα με το συνολικό νόμιμο πληθυσμό αυτών. Το ανωτέρω εφαρμόστηκε με απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου (υπ' αριθμ. 658/2018), σε εκτέλεση του Ν. 4555/2018 περί «νέου θεσμικού πλαισίου διαχείρισης στερεών αποβλήτων και αναδιοργάνωσης των ΦΟΣΔΑ». Το ποσό της ανωτέρω δωρεάς επιβάρυνε τα αποτελέσματα χρήσης του Δήμου και εμφανίζεται σε διακριτό λογαριασμό της Κατάστασης των Αποτελεσμάτων Χρήσης «Αξία δωρεάς μετοχών ΔΕΔΙΣΑ σε Δήμους Ν. Χανίων».
4. Οι απαιτήσεις από ιδιώτες, που εμφανίζονται στον Ισολογισμό της 31/12/2018, ανέρχονται σε ποσό € 35.843.609,62 και αφορούν κατά ποσό € 33.727.602,09 ανείσπρακτα υπόλοιπα χρηματικών καταλόγων που είχαν βεβαιωθεί σε προηγούμενες χρήσεις και κατά ποσό € 2.116.007,53 απαιτήσεις που βεβαιώθηκαν στην παρούσα χρήση.
Έναντι των ανωτέρω βεβαιωμένων απαιτήσεων, που τελούν σε σημαντική καθυστέρηση είσπραξης και περιλαμβάνουν στοιχεία επισφαλούς είσπραξης (ελλιπή στοιχεία βεβαίωσης, ατελής νομικές διαδικασίες κοινοποίησης, υποχρεωτικές τροποποιήσεις νόμων που τις ρυθμίζουν κλπ) ο Δήμος έχει σχηματίσει προβλέψεις για την τυχόν απώλεια από τη μη είσπραξή τους ποσού € 20.072.167,60 οι οποίες κατά τη γνώμη μας κρίνονται επαρκείς.
Συγκεκριμένα οι ανωτέρω προβλέψεις αφορούν: α) κατά ποσό € 13.816.294,87 πρόστιμα ΚΟΚ κύρια των ετών 2005 μέχρι και 2012, β) ποσό € 1.860.251,52 τέλη χρήσης γης για τη φιλοξενία των εγκαταστάσεων διάθεσης απορριμμάτων των ετών 2001 μέχρι και 2008 που είχαν βεβαιωθεί από τον πρώην Καποδιστριακό Δήμο Ακρωτηρίου, γ) ποσό € 2.346.486,60 πρόστιμα αυθαίρετων κατασκευών κύρια των ετών 2010 μέχρι και 2014 βάσει υποχρεωτικών τροποποιήσεων νόμων που τα ρυθμίζουν, δ) ποσό € 1.137.659,37 πρόστιμα κοινόχρηστων χώρων κύρια των ετών 2005 μέχρι και 2012 και ε) ποσό € 911.475,24 λοιπά τέλη-φόρους.

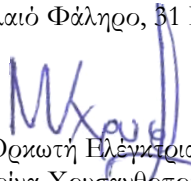
Σημειώνεται ότι, στην παρούσα χρήση επιβάρυνε τα αποτελέσματά του και ισόποσα τα ίδια Κεφάλαιά του με σχηματισμό προβλέψεων ποσού € 415.972,64, κύρια για βεβαιωμένα έσοδα της χρήσης, ακολουθώντας με τις ίδιες λογιστικές αρχές, όπως και στις προηγούμενες χρήσεις, λαμβάνοντας υπόψη τις τροποποιήσεις των απαιτήσεων από πρόστιμα αυθαιρέτων, κατ' εφαρμογή νόμων που ρυθμίζουν αυτές και τις αποφάσεις των Δημοτικού Συμβουλίου για διαγραφές απαιτήσεων στην επόμενη χρήση.
- Επισημαίνουμε ότι, σε καμία περίπτωση οι ανωτέρω προβλέψεις δε συνεπάγονται τη διαγραφή απαιτήσεων του Δήμου, αλλά αποτελούν λογιστική υποχρέωση, ώστε να εμφανίζεται στον ισολογισμό μία ορθολογική εκτίμηση για τις ρευστοποιήσιμες απαιτήσεις της 31/12/2018. Κατά τη γνώμη μας θα πρέπει να εκκαθαρισθούν οι απαιτήσεις που προκύπτουν από χρηματικούς καταλόγους και δε μπορούν να εφαρμοστούν τα μέτρα είσπραξης βάσει Κ.Ε.Δ.Ε. είτε γιατί έχει παρέλθει ο χρόνος εφαρμογής αυτών, είτε παρουσιάζουν ελλιπή και μη πραγματικά στοιχεία, είτε υπάρχουν αδυναμίες βεβαίωσης ως προς το χρόνο βεβαίωσης και είσπραξης, για να οριστικοποιηθεί το υπόλοιπο των πραγματικά εισπρακτέων απαιτήσεων του Δήμου. Στο πλαίσιο μίας συνολικής αναδιοργάνωσης της παρακολούθησης των εσόδων, το ζήτημα των επισφαλειών πρέπει να αντιμετωπιστεί με πολύ μεγαλύτερη επιμέλεια.
5. Τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης επιβαρύνθηκαν, με ποσό € 1.192.754,53, που αφορά τη συμμετοχή του Δήμου στη νομική-φορολογική εμπλοκή της ΔΕΔΙΣΑ ΑΕ, για καταβολή ΦΠΑ, στις μεταξύ τους συναλλαγές, που προέκυψε μετά από φορολογικό έλεγχο. Το ανωτέρω ποσό καταβλήθηκε στην επόμενη χρήση με έκδοση διαταγής πληρωμής και ως εκ τούτου περιλαμβάνεται στο λογαριασμό «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» στην Κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσης και ισόποσα στις λοιπές προβλέψεις του Ισολογισμού της 31/12/2018.

6. Ο Δήμος το 2018, όπως και την προηγούμενη χρήση, δεν τήρησε Αναλυτική Λογιστική (κοστολόγηση), λόγω αδυναμίας κύρια συγκέντρωσης αναλυτικών πληροφοριών κόστους, που οφείλεται και στη μη πλήρη μηχανογράφηση του συνόλου των υπηρεσιών του. Η μη τήρηση της αναλυτικής λογιστικής είχε σαν αποτέλεσμα, μεταξύ άλλων, τον εξωλογιστικό προσδιορισμό, για τον οποίο ακολουθήθηκαν οι ίδιες με την προηγούμενη χρήση αρχές, του κόστους των βασικών λειτουργιών που εμφανίζονται στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως (κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών, κόστος διοίκησης και κόστος δημοσίων σχέσεων) αλλά και την αδυναμία συσχέτισης κόστους και εσόδου για τα ανταποδοτικά τέλη.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις.

Παλαιό Φάληρο, 31 Ιανουαρίου 2020



Η Ορκωτή Ελεγκτρια Λογίστρια
Μαρίνα Χρυσανθοπούλου
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 15281