



ΔΗΜΟΣ ΚΙΣΣΑΜΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

Ετή ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

Main financial statement table with columns for 2016 and 2015, split into Earnings (ΕΠΕΡΕΤΙΚΟ) and Balance Sheet (ΠΑΘΗΤΙΚΟ) sections.

Summary table for the year 2016, showing total assets and liabilities.

Summary table for the year 2015, showing total assets and liabilities.

Detailed breakdown of the 2016 financial statement, including sub-sections for assets and liabilities.

Summary table for the year 2015, showing total assets and liabilities.

Summary table for the year 2016, showing total assets and liabilities.

Εκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κισσάμου Χανίων
Εκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνωμη με Επιφώλιση

Εκθεση ελάττωξη της συντηρητικής οικονομικής κατάστασης του Δήμου Κισσάμου (ο Δήμος), οι οποίες αποτελούνται από τον οικονομολογικό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, της καταστάσεως αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσδεγμα.
Κατά τη γνώμη μας εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας «Βάση για Γνώμη με Επιφώλιση», οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιακή άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Κισσάμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική του επίθεση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοικήσεως».

Βάση για Γνώμη με Επιφώλιση
Από τον έλεγχό μας προέκυψε το εξής:
1. Στους λογαριασμούς Δ.Ι.1 «Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και Δ.Ι.1 «Απατήσεις από εισφορές προέμων εφαρμογών σχεδίων πόλεως του Ενεργητικού», παραλαμβάνονται και απατήσεις σε καθυστέρηση ποσού Ευρώ 1.380.410 και Ευρώ 498.403 αντίστοιχα, για τις οποίες έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη όλην από τη μη ρευστοποιηθεί μέρους των απατήσεων αυτών, ποσού Ευρώ 255.140. Μέχρι την ημερομηνία λήξεως της παρούσης έκθεσης μας δεν εληφθήσαν επιστολές από όλους τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου σχετικά: α) με την κεραιότητα των οφειλών και τη χρονική εμπροσθητική βάση επί αυτών και β) με τις εσόμενες δικαστικές αποφάσεις ή τελικές δικαστικές πράξεις για τις οποίες ανέλαβε να προκύψει υποχρέωση καταβολής ποσού ή απομνημόνευσης. Συνεπώς δεσμεύεται επιφώλιση α) για την σφραγή τυχόν εμπροσθητών φόρων επί των οφειλών και β) την εκδίκαση ή πιθανή επίπτωση από τις ανωτέρω αναφερόμενες οφειλές αλλά και λόγω της υπέρβασης τυχόν άλλων οφειλών και διαδικασιών έναντι του Δήμου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στο αποτελεσμά της κλειόμενης χρήσεως και στην περιουσιακή κατάσταση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016. 3. Στο Μητρώο Ακίνητης Περιουσίας του Δήμου δεν περιλαμβάνονται αναλυτικά με τη χρήση που αφορά, οι απατήσεις παλιών επενδύσεων ώστε να είναι ελεγχής η υλοποίησή τους και ο έλεγχος των σχετικών αναλογιστικών απορριπτικών τους. Επίσης, από την αρμόδια υπηρεσία του Δήμου δεν μας παρασχέθη πλήρης απεικόνιση μεταξύ του Μητρώου Παλιών και των ολοκληρωμένων έως και την κλειόμενη χρήση, πάλιν περιλαμβανομένων των οφειλών, όπως να ελεγχθεί η ορθή μεταφορά των αντιστοιχών κοσμήτων του λογαριασμού Π.Ι.7 «Απομνημόνευση υπό εκτέλεση» στα πάγια περιουσιακά στοιχεία και η διενέργεια των απορριπτικών για την κλειόμενη χρήση. Λόγω των ανωτέρω, δεν έμασθε σε θέση γνωμάτευσε το άνω των παλιών που θα έπρεπε να μεταφερθούν στους επιμέρους λογαριασμούς παλιών, το άνω των απορριπτικών και των απορριπτικών επιχορηγήσεων παλιών που θα έπρεπε να είναι καταλογιστέ. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφώλιση για τις πιθανές επιπτώσεις από το θέμα αυτό στους λογαριασμούς των ενδομήσων ακινήτων/παιών, των αποτελεσμάτων χρήσεως και των ίδιων Κεφαλαίων του Δήμου.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τη Διεθνή Πρότυπη Εκθεση (ΔΠΕ) όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι εν λόγω μας, σύμφωνα με το πρότυπο αυτό περιγράφονται στην παράγραφο της έκθεσης μας «Ευθύνες Ελεγκτή του Έλεγχου των Οικονομικών Καταστάσεων». Εμάς ανεξάρτητα από το θέμα σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Διοικητικών Λογιστών (Συμβούλιο Διεθνών Διοικητικών Λογιστών), όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απατήσεις Δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπαιρευθεί ως δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικοί τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για παρέχοντες βάση για γνώμη με επιφώλιση.

Επικρατούμε την πρόσηψη μας στη σημείωση 3.3.2 επί των οικονομικών καταστάσεων, όπου περιγράφεται ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξοφληθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της δεκαεπταετίας και ως εκ τούτου οι φορολογικά αποτελεσμάτα για την περίοδο αυτή δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει πρόβλεψη σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυχόντων 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. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφώλιση σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της Διοικήσεως επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το ισχύον Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοικήσεως», όπως και να εκλέξει τις δικές της εσωτερικές ελεγκτικές που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων αποτελεσμάτων από ουσιαστικά στοιχεία, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της κοινότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συνιχνία τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, κατά και ενώ η Διοίκηση έχει πρόθεση να ρευστοποιήσει τον Δήμο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτής τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικά στοιχεία, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με το ΔΠΕ, όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μνημονεύεται ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενείτο ότι θα εμπόδιζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με το ΔΠΕ όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
- Ενισχύουμε και αξιολογούμε τους ουσιαστικούς ελεγκτικούς διαδικασίες που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπούν ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για παρέχοντες βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος ή εννοιαστικός ουσιαστικός σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να επιτελεστεί συστηματικά, πλειοψηφικά, εσκεμμένες παραλείψεις, κρυφές διαβεβαιώσεις ή παραποίηση των διδωμένων εσωτερικού ελεγκτικού υλικού.
- Κατανοούμε τις δικές μας εσωτερικές ελεγκτικές που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικών μας εσωτερικών ελεγκτικών του Δήμου.
- Αξιολογούμε την κατάλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφασίζουμε για την κατάλληλότητα της χρήσεως από τη Διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιαστική αβεβαιότητα σχετικά με τη δυνατότητα του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράσουμε ότι υπάρχει ουσιαστική αβεβαιότητα, εμάς υποχρεώνουμε στην έκθεση ελεγκτική να επιστήσουμε την πρόσηψη στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή να εκδώσουμε διασφάλιση υψηλού επιπέδου για τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήσαμε μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτικής. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα ο Δήμος να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- 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 ουσιαστικές συναλλαγές και να γνωστοποιεί με τρόπο που επιπληρώνεται η εύλογη παρουσίαση. Μετά από άλλους θύματα, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιασμένο έργο και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ζητήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικές μας εσωτερικές ελεγκτικές εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Εκθεση επί Άλλων Νομικών και Κοινωνικών Αποτήσεων
1. Επισημαίνουμε τη συμφωνία και την απουσία της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επάρκειας προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις οικονομικές καταστάσεις. 2. Το όνομα των Λογιστικών Βιβλίων του νέου «Κολοκαστικού Δήμου» έγινε με βάση την αποσημείωση που διενεργήθηκε την 1 Ιανουαρίου 2011 σύμφωνα με τις οδηγίες της Υ.Α. με Α.Π.74445/17-12-2010 (η αποσημείωση έγινε την 1/1/2011). 3. Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (Π.Δ. 315/1999) εκτός από τα θέματα που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφώλιση».

Αθήνα, 25 Μαΐου 2018

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

KSI Greece

Φανουργιάκης Θεόδωρος

A.M. 101 07511

Για την KSI Greece IKE (A.M. 171)

Μέλος της KSI International

Λεωφόρος Κηφισίας 62 και Πρεσπής 151 25 Μαρούσι

Φράγωνα 6-8, 546 26 Θεσσαλονίκη