ΔΗΜΟΣ ΧΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014
4η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	6.372.437,21	5.751.406,19	621.031,02	6.331.704,23	5.465.401,95	866.302,28
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1 Γήπεδα - Οικόπεδα	9.145.857,60	-	9.145.857,60	9.145.857,60	-	9.145.857,60
1α Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	4.049.099,49	2.142.449,23	1.906.650,26	3.953.816,59	1.919.222,81	2.034.593,78
1β Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	16.627.615,59	12.119.361,52	4.508.254,07	16.525.930,42	11.349.636,37	5.176.294,05
1γ Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.399.594,57	2.854.514,18	545.080,39	3.399.594,57	2.778.585,43	621.009,14
2 Ορυχεία-Μεταλλεία-Λατομεία-Αγροί-Φυτείες-Δάση	15.576.571,19	-	15.576.571,19	15.576.571,19	-	15.576.571,19
3 Κτίρια και τεχνικά έργα	25.981.248,68	13.474.416,57	12.506.832,11	25.948.125,87	11.513.454,73	14.434.671,14
3β Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	855.791,32	596.248,21	259.543,11	855.791,32	559.608,45	296.182,87
3γ Λοιπες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	8.507.619,68	4.849.002,23	3.658.617,45	8.417.345,28	4.313.315,37	4.104.029,91
4 Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	3.021.761,72	2.660.383,00	361.378,72	3.004.431,78	2.441.515,07	562.916,71
5 Μεταφορικά μέσα	2.763.125,87	2.526.523,81	236.602,06	2.763.125,87	2.449.311,56	313.814,31
6 Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.239.209,80	1.805.405,39	433.804,41	2.010.643,43	1.687.616,75	323.026,68
7 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	12.472.769,66	-	12.472.769,66	6.969.992,57	-	6.969.992,57
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**104.640.265,17**	**43.028.304,14**	**61.611.961,03**	**98.571.226,49**	**39.012.266,54**	**59.558.959,95**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1 Τίτλοι πάγιας επένδυσης		3.833.568,28			3.778.568,28	
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις		-	3.833.568,28		-	3.778.568,28
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση			1.227.259,55			1.227.259,55
			2.606.308,73			**2.551.308,73**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**64.218.269,76**			**62.110.268,68**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		7.926.122,02			8.056.846,42	
4 *Μείον:* Προβλέψεις		1.178.916,97	6.747.205,05		3.661.952,40	4.394.894,02
5 Χρεώστες διάφοροι			654.661,14			565.401,36
6 Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβλών και πιστώσεων			-			-
			7.401.866,19			**4.960.295,38**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
1 Μετοχές			**1.528,45**			**1.528,45**
IV. Διαθέσιμα						
1 Ταμείο			4.305,88			4.215,49
3 Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.830.784,65			5.758.829,52
			4.835.090,53			**5.763.045,01**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔIV)			**12.238.485,17**			**10.724.868,84**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2 Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			**852.039,07**			**746.792,78**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**77.929.825,02**			**74.448.232,58**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2 Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			51.684.303,88			46.393.356,72

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**42.404.946,60**	**42.404.946,60**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
2 Ειδικά αποθεματικά	13.866,63	-
4 Επιχορηγήσεις επενδύσεων	67.125.800,42	60.871.854,82
Μείον: Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	33.860.984,31	29.712.609,84
	33.278.682,74	**31.159.244,98**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο κλεονάσματος - ελλείμματος χρήσεως εις νέο	1.829.340,89	-1.799.992,61
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγουμενων χρήσεων	-2.890.439,68	-1.090.447,07
	-1.061.098,79	**-2.890.439,68**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑIV)	**74.622.530,55**	**70.673.751,90**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1 Προβλέψεις για την αποζημίωση προσωπικού λόγω έξοδου από την υπηρεσία	**136.409,51**	**188.258,22**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2 Δάνεια τραπεζών	**727.855,91**	**810.431,30**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1 Προμηθευτές	748.262,52	1.148.406,77
3 Τραπεζες λ/σμοί βραχυπρ. υποχρεώσεων	-	76.346,30
5 Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	243.644,94	76.134,34
6 Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.117,94	4.188,83
7 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επομενη χρήση	82.575,39	77.974,86
8 Πιστωτές διάφοροι	918.486,26	1.034.744,84
	1.994.087,05	**2.417.795,94**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**2.721.942,96**	**3.228.227,24**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2 Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	**448.942,00**	**357.995,22**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**77.929.825,02**	**74.448.232,58**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2 Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	51.684.303,88	46.393.356,72

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1 Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			5.811.074,56			5.900.682,95
2 Εσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			432.849,83			1.209.265,52
3 Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προυπολογισμό			9.071.939,88			8.222.712,26
Σύνολο			**15.315.864,27**			**15.332.660,73**
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			20.661.851,39			22.882.611,34
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-5.345.987,12**			**-7.549.950,61**
Πλέον: Αλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-ενοίκια)			5.396.290,88			7.400.083,43
Σύνολο			**50.303,76**			**-149.867,18**
Μείον: 1 Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		5.165.462,85			5.720.652,83	
3 Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		13.220,32	5.178.683,17		53.143,02	5.773.795,85
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-5.128.379,41**			**-5.923.663,03**
Πλέον: 4 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		66.672,63			266.566,15	
Μείον: 2 Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων		-			249.089,05	
Μείον: 3 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		80.986,61	-14.313,98		101.209,89	-83.732,79
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-5.142.693,39**			**-6.007.395,82**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1 Εκτακτα και ανόργανα έσοδα		4.148.374,47			4.553.214,74	
3 Εσοδα προηγουμενων χρήσεων		1.065.819,93			351.796,61	
4 Εσοδα απο προβλέψεις προηγουμενων χρήσεων		2.534.884,14			176.735,14	
		7.749.078,54			5.081.746,49	
Μείον:						
1 Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	4.864,00			-		
2 Εκτακτες ζημίες	291.729,08			511.262,10		
3 Εξοδα προηγουμενων χρήσεων	275.172,97			600.196,36		
4 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	-	571.766,05	7.177.312,49	-	1.111.458,46	3.970.288,03
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα)			**2.034.619,10**			**-2.037.107,79**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		4.296.869,00			4.377.862,97	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		4.296.869,00	0,00		4.377.862,97	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ - ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			**2.034.619,10**			**-2.037.107,79**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) χρήσεως	2.034.619,10	-1.799.992,61
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων	-2.890.439,68	-1.090.447,07
Μείον:		
1 Φόρος Εισοδήματος	205.278,21	-
Έλλειμμα εις νέον	**-1.061.098,79**	**-2.890.439,68**

ΧΙΟΣ, 23/09/2021

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΣΤΑΜΑΤΙΟΣ ΚΑΡΜΑΝΤΖΗΣ
Α.Δ.Τ. / ΑΕ 936157

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΚΑΑ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΝΤΑΝΗΣ
Α.Δ.Τ. / ΑΕ 100958

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΝΣΤΙΑΝΝΑΚΗΣ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.
ΠΑΡΝΗΘΟΣ 44, 11452 ΜΕΤΑΜΟΡΦΩΣΗ Α.Φ.Μ. 998626632
Α.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003

ΣΤΑΥΡΟΣ ΑΛΑΠΗΣ
Α.Δ.Τ. / ΑΙ 007885
Α.Μ. ΟΕΕ 8256

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΑΝΟΥΚΑΣ
Α.Δ.Τ. / ΑΙ 14250
Α.Μ. ΟΕΕ 9940

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Χίου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Χίου, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, 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 "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Χίου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014, 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)** Για το κονδύλι του Πάγιου Ενεργητικού «Γ-ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις», δεν αποκτήσαμε εύλογη διασφάλιση για την πληρότητα, την κυριότητα και την ορθή απεικόνιση τους στον ισολογισμό. **2α)** Στο λογαριασμό του ενεργητικού Γ-ΙΙΙ-1. «Τίτλοι πάγιας επένδυσης», περιλαμβάνεται και η αξία συμμετοχών του Δήμου € 200 χιλ. περίπου, σε δύο επιχαρήσεις, οι οποίες τελούν υπό εκκαθάριση. Από τα στοιχεία που είχαμε στη διάθεσή μας, δεν είμαστε σε θέση να βεβαιώσουμε την αξία στην οποία έπρεπε να είχαν αποτιμηθεί οι συμμετοχές, ούτε να προσδιορίσουμε τις ενδεχόμενες οικονομικές επιπτώσεις των εκκαθαρίσεων στο Δήμο. **2β)** Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ-1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης», περιλαμβάνεται η αξία κτήσης μετοχών τριών (3) Ανωνύμων Εταιρειών, μή εισηγμένων στο Χρηματιστήριο συνολικού ποσού € 2.079.149,1 οι οικονομικές καταστάσεις μίας (1) εκ των οποίων ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η τρέχουσα αξία των μετοχών αυτών, με βάση τους τελευταία νόμιμα συνταγμένους ισολογισμούς ανέρχεται συνολικά στο ποσό των € 324.405,67. Κατά την 31/12/2014, η σχηματισμένη πρόβλεψη για υποτίμηση των μετοχών αυτών, υπολείπεται της απαιτούμενης κατά € 527.483,93, γεγονός που έχει ως συνέπεια, η αξία του λογαριασμού Γ.ΙΙΙ-1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» και τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 527.483,93. **3)** Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, εμπορικές απαιτήσεις από διάφορους οφειλέτες του Δήμου συνολικού ποσού € 3.420 χιλ. περίπου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. **4)** Για απαιτήσεις ύψους € 310.488,59 οι οποίες διεγράφησαν στη χρήση 2015 και απαιτήσεις ύψους € 62.628,18 οι οποίες διεγράφησαν στη χρήση 2017, δε διενεργήθηκε σχετική πρόβλεψη γεγονός που έχει ως συνέπεια, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 373.116,77. **5)** Δεν αποκτήσαμε εύλογη διασφάλιση για την ανακτησιμότητα ποσού € 164.165,75, που αφορά έλλειμμα ταμείου του πρώην δήμου Ομηρουπολης και περιλαμβάνεται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ-5 «Χρεώστες Διάφοροι». **6)** Εξαιτίας του γεγονότος ότι ο λογαριασμός του Παθητικού Α.ΙΙΙ-2 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» ποσού € 33.279 χιλ. περίπου, δεν παρακολουθείται αναλυτικά ανά πάγιο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.2.2.404 του Π.Δ. 315/1999, δεν μπορούμε να επαληθεύσουμε την ορθότητα υπολογισμού των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων για την κλειόμενη χρήση ποσού € 4.148 χιλ. που απεικονίζεται στο κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσεως «Εκτακτα και ανόργανα έσοδα», όσο και το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού «Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού». **7)** Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού € 434 χιλ. Επιπλέον, δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιωθούν διαγραφές υποχρεώσεων συνολικού ποσού € 202,3 χιλ. Λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το πραγματικό ύψος των υποχρεώσεων του Δήμου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα παρούσας και προηγούμενων χρήσεων, καθώς και τα ίδια κεφάλαια του. **8)** Μέχρι συντάξεως της παρούσας έκθεσης, δεν είχαμε λάβει απαντητικές επιστολές από το σύνολο των νομικών συμβούλων του Δήμου σχετικά με την κυριότητα των ακίνητων, την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών, καθώς και για αξιώσεις και δικαστικές υποθέσεις τρίτων κατά του Δήμου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω ζητήματα. **9)** Ο Δήμος Χίου, δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά και ασφαλιστικά από της συστάσεως του, για άμεσους, έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους καθώς και για ασφαλιστικές εισφορές. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό ή ασφαλιστικό 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.

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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο 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 αρνητική γνώμη.

Έμφαση Θέματος

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι η οργανωτική δομή και λειτουργία του δήμου στο οικονομικό διαχειριστικό κύκλωμα παρουσιάζει αδυναμίες και κενά, με ενδεχόμενους κινδύνους όπως τεκμηριώνεται από τις παρατηρήσεις που αναφέρονται σε αυτήν την έκθεση ελέγχου. Αυτές οι αδυναμίες σχετίζονται με την στελέχωση σε ανθρώπινο δυναμικό από την άποψη των απαιτούμενων ειδικών προσόντων, τις υποδομές συμπεριλαμβανομένων των πληροφοριακών συστημάτων, τη λογιστική οργάνωση και τον σχεδιασμό των αναλυτικών λογιστικών εφαρμογών, τις αδυναμίες του εσωτερικού ελέγχου, αλλά κυρίως αποτελεί πρόβλημα οργανωτικής δομής.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις 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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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 την 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 την 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,συμπεριλαμβανομενωντωνγνωστοποιήσεων,καθώςκαιτοκατάπόσοοι 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 αντιστοίχηση του περιεχομένου της Εκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2014. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Χίου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Εκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

β) Ο Δήμος Χίου άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01/01/2011 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).

Αθήνα, 10 Νοεμβρίου 2021
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ιωσήφ Στεφ. Ορφανουδάκης
Αρ. Μητρώου Σ.Ο.Ε.Λ.: 34951

ΚΜΣ Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.
Κηφισίας 265 & Δημοκρίτου Κηφισιά
ΑΜ ΣΟΕΛ 107