ΔΗΜΟΣ ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

13η Διαχειριστική χρήση (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2023)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2022		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	2.556.570,57	2.516.954,15	39.616,42	2.529.832,45	2.509.083,91	20.748,54
	2.556.570,57	**2.516.954,15**	**39.616,42**	**2.529.832,45**	**2.509.083,91**	**20.748,54**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
1. Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	1.860.105,98	1.349.280,53	510.825,45	1.711.305,98	1.266.308,06	444.997,92
4. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	0,01	0,00	0,01	0,01	0,00	0,01
	1.860.105,99	**1.349.280,53**	**510.825,46**	**1.711.305,99**	**1.266.308,06**	**444.997,93**
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	24.850.091,23	0,00	24.850.091,23	24.850.091,23	0,00	24.850.091,23
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	5.089.195,17	3.529.100,15	1.560.095,02	5.089.195,17	3.400.151,98	1.689.043,19
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	26.298.123,55	19.964.838,97	6.333.284,58	26.145.025,36	19.344.482,29	6.800.543,07
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.607.304,56	2.557.561,22	1.049.743,34	3.607.304,56	2.435.679,23	1.171.625,33
2. Ορυχεία - Μεταλεία - Λατομεία -Αγροί - φυτείες - Δάση	15.842.891,77	0,00	15.842.891,77	15.823.840,45	0,00	15.823.840,45
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	51.078.339,39	30.998.361,31	20.079.978,08	50.374.430,59	29.543.453,00	20.830.977,59
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	3.604.706,16	3.212.103,31	392.602,85	3.557.505,23	3.052.045,16	505.460,07
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	2.160.046,28	770.912,63	1.389.133,65	1.882.369,39	695.472,62	1.186.896,77
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.445.597,95	1.211.657,57	233.940,38	1.445.597,95	1.172.743,57	272.854,38
5. Μεταφορικά μέσα	4.225.667,16	3.327.114,86	898.552,30	4.091.127,16	3.212.502,31	878.624,85
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.847.688,53	3.875.763,55	971.924,98	4.382.355,49	3.706.122,68	676.232,81
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	11.696.006,12	0,00	11.696.006,12	8.553.267,61	0,00	8.553.267,61
	154.745.657,87	69.447.413,57	85.298.244,30	149.802.110,19	66.562.652,84	83.239.457,35
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ +ΓΙΙ)	**156.605.763,86**	**70.796.694,10**	**85.809.069,76**	**151.513.416,18**	**67.828.960,90**	**83.684.455,28**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		160.105,49			151.105,49	
Μείον: Προβλέψεις		206.052,11	366.157,60		181.313,73	332.419,22
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			216.184,61			235.489,10
			582.342,21			**567.908,32**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**86.391.411,97**			**84.252.363,60**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		6.437.211,91			6.099.530,41	
Μείον: Προβλέψεις		-2.641.180,00	3.796.031,91		-2.487.170,49	3.612.359,92
5. Χρεώστες Διάφοροι		363.577,54			213.130,40	
Μείον: Προβλέψεις		-124.161,93	239.415,61		-124.161,93	88.968,47
			4.035.447,52			3.701.328,39
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
1. Μετοχές		16.786,72			16.786,72	
Μείον: Προβλέψεις		-16.180,31	606,41		-16.130,00	656,72
			606,41			656,72
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			21.915,17			10.354,29
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.887.512,69			2.666.072,83
			2.909.427,86			2.676.427,12
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			**6.945.481,79**			**6.378.412,23**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			148.818,58			148.818,58
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.571.990,30			2.212.190,43
			1.720.808,88			**2.361.009,01**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**95.097.319,06**			**93.012.533,38**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			50.709.570,44			40.477.330,33
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων εμπράγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			572.888,07			384.837,35
			51.282.458,51			**40.862.167,68**

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2022
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	51.812.071,39	51.812.071,39
	51.812.071,39	51.812.071,39
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	4.279,23	4.279,23
3. Δωρεές παγίων	2.582.966,11	2.601.412,63
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	35.170.489,69	33.319.151,62
	37.757.735,03	35.924.843,48
ΙΙΙ. *Αποθεματικά Κεφάλαια*		
3. Ειδικά αποθεματικά	302.228,48	268.193,51
	302.228,48	268.193,51
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	158.419,25	-220.916,24
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-3.030.650,11	-2.809.733,87
	-2.872.230,86	-3.030.650,11
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**86.999.804,04**	**84.974.458,27**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	495.719,86	514.075,17
2.Λοιπές προβλέψεις	623.845,51	368.585,83
	1.119.565,37	**882.661,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια Τραπεζών	3.006.059,01	2.913.658,26
4. Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	101.953,17	101.953,17
	3.108.012,18	**3.015.611,43**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.106.406,65	1.004.891,34
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	1.055.987,46	1.055.720,84
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	55.206,66	141.812,64
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	624.843,52	543.500,00
8. Πιστωτές διάφοροι	230.711,04	230.609,98
	3.073.155,33	2.976.534,80
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**6.181.167,51**	**5.992.146,23**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	379.113,43	261.510,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	417.668,71	901.757,88
	796.782,14	**1.163.267,88**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**95.097.319,06**	**93.012.533,38**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	50.709.570,44	40.477.330,33
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων εμπράγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	572.888,07	384.837,35
	51.282.458,51	**40.862.167,68**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			5.843.856,81			5.987.732,32
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			618.048,04			438.694,98
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό			5.472.548,68			4.647.633,64
Σύνολο			**11.934.453,53**			**11.074.060,94**
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		12.436.088,74	12.436.088,74		12.568.093,04	12.568.093,04
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-501.635,21**			**-1.494.032,10**
Πλέον: Άλλα έσοδα			798.577,33			1.022.722,09
Σύνολο			**296.942,12**			**-471.310,01**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.858.453,44			2.678.567,66	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		87.288,13	2.945.741,57		85.325,85	2.763.893,51
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-2.648.799,45**			**-3.235.203,52**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		36.621,01			27.776,62	
Μείον: 1.Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών & χρεογράφων		9.346,90			687,40	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		92.901,16	-65.627,05		138.217,52	-111.128,30
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-2.714.426,50**			**-3.346.331,82**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.304.967,00			2.232.506,69		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.043.531,84			702.039,44		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	5.725,31	3.354.224,15	3.354.224,15	296.892,99	3.231.439,12	3.231.439,12
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.577,54			2.570,71		
2. Έκτακτες ζημιές	102.528,94			25.859,13		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	120.157,25			58.475,84		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	255.259,68	479.523,41	-479.523,41	18.780,23	105.685,91	-105.685,91
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**160.274,24**			**-220.578,61**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			2.975.603,44			2.928.805,96
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			2.975.603,44	0,00		2.928.805,96	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			**160.274,24**			**-220.578,61**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	160.274,24	-220.578,61
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγ. χρήσεων	-3.030.650,11	-2.809.733,87
Σύνολο	**-2.870.375,87**	**-3.030.312,48**
Μείον:		
1. Φόρος εισοδήματος	1.854,99	337,63
Έλλειμμα εις νέο	**-2.872.230,86**	**-3.030.650,11**

Ιεράπετρα, 24 Φεβρουαρίου 2025

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ
ΦΡΑΓΚΟΥΛΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	**ΧΑΤΖΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**	**ΜΑΡΙΝΑ ΦΑΝΟΥΡΑΚΗ**	**ΕΙΡΗΝΗ ΒΑΣΑΡΜΙΔΑΚΗ**
Α.Δ.Τ. Α 00586535	Α.Δ.Τ. Α 027672	Α.Δ.Τ. ΑΖ 464926	Αρ. αδείας Α΄τάξης 19909

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ιεράπετρας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ιεράπετρας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ιεράπετρας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 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 Γνώμης

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 τη γνώμη μας.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής :

1) Στη σημείωση 3 της παραγράφου 13 του προσαρτήματος, στην οποία αναφέρεται ότι, με την υπ' αριθμό 139/04-01-2024 Διαπιστωτική πράξη του Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κρήτης με θέμα «Διαπιστωτική πράξη περί κατάργησης του ΝΠΔΔ του Δήμου Ιεράπετρας με την επωνυμία Κοινωνία, Πολιτισμός, Αλληλεγγύη Ιεράπετρας και με τον τίτλο ΚΟΙΝΩ.ΠΟΛΙΤΙ.Α. Ιεράπετρας, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 27 του Ν. 5056/2023 (Α' 163) », το Ν.Π.Δ.Δ. «Κοινωνία, Πολιτισμός, Αλληλεγγύη Ιεράπετρας» του Δήμου Ιεράπετρας καταργήθηκε την 31.12.2023. Οι αρμοδιότητες του ως άνω νομικού προσώπου που καταργήθηκε ασκούνται από 01.01.2024 από το Δήμο Ιεράπετρας. Ο Δήμος θα ενσωματώσει στοιχεία Ενεργητικού ποσού € 3.145.634,79 και στοιχεία Παθητικού ποσού € 399.452,99. Ο επηρεασμός της καθαρής θέσης του Δήμου από την ενσωμάτωση του Ν.Π.Δ.Δ. «Κοινωνία, Πολιτισμός, Αλληλεγγύη Ιεράπετρας» είναι θετικός κατά € 2.746.182,10.

2) Στη σημείωση 4 της παραγράφου 13 του προσαρτήματος, στην οποία αναφέρεται ότι, με την υπ' αριθμό 145/04-01-2024 Πράξη του Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κρήτης με θέμα «Διαπιστωτική πράξη περί κατάργησης του ΝΠΔΔ του Δήμου Ιεράπετρας με την επωνυμία Περιβάλλον Δήμου Ιεράπετρας, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 27 του Ν. 5056/2023 (Α' 163)», το Ν.Π.Δ.Δ. «Περιβάλλον Δήμου Ιεράπετρας» καταργήθηκε την 31.12.2023. Οι αρμοδιότητες του ως άνω νομικού προσώπου που καταργήθηκε ασκούνται από 01.01.2024 από το Δήμο Ιεράπετρας. Ο Δήμος θα ενσωματώσει στοιχεία Ενεργητικού ποσού € 28.094,15 και στοιχεία Παθητικού ποσού € 1.631,05. Ο επηρεασμός της καθαρής θέσης του Δήμου από την ενσωμάτωση του Ν.Π.Δ.Δ. «Περιβάλλον Δήμου Ιεράπετρας» είναι θετικός κατά € 26.463,10.

Στη γνώμη μας δεν 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

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2023. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το ελεγχό μας, για το Δήμο Ιεράπετρας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής.

Ηράκλειο, 28 Φεβρουαρίου 2025
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΙΩΑΝ. ΡΩΜΑΝΑΚΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 36541

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΣΟΛ Crowe