

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου «Ρεθύμνης»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Ρεθύμνης οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2011, 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 έλεγχό 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 παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Έμφαση Θεμάτων

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

1. Αυτές οι οικονομικές καταστάσεις είναι οι πρώτες του Δήμου Ρεθύμνης, ο οποίος προέκυψε από τη συνένωση των πρώην Καποδιστριακών Δήμων «Ρεθύμνης, Αρκαδίου, Νικηφόρου Φωκά και Λαππαίων», με βάση το Ν. 3852/10.
2. Ο Ισολογισμός των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της 31.12.2011 είναι ο πρώτος Ισολογισμός του Καλλικρατικού Δήμου Ρεθύμνης και περιλαμβάνει την τροποποίηση του Ισολογισμού της απογραφής έναρξης 1.1.2011 του Δήμου που εντοπίστηκε και ολοκληρώθηκε στην παρούσα χρήση 2011.
3. Κατά τη διάρκεια της χρήσης περιλήφθηκαν και αποτιμήθηκαν πάγια περιουσιακά στοιχεία του Δήμου αξία κτήσεως € 72.032.400,34 (οικόπεδα, κτίρια, πάγια κοινής χρήσης, έργα) τα οποία είτε δεν είχαν περιληφθεί, είτε είχαν αποτιμηθεί με αξία διαχειριστικής μνείας κατά την σύνταξη του Ισολογισμού Απογραφής. Με το ανωτέρω ποσό € 72.032.400,34 αυξήθηκε ισόποσα το Κεφάλαιο του Δήμου. Σημειώνουμε ότι δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία της απογραφής, της νομιμοποίησης απόκτησης και αποτίμησης του συνόλου πάγιων περιουσιακών στοιχείων του Δήμου, με αποτέλεσμα να μην περιλαμβάνονται οι αξίες αυτών στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις.

Έχουμε τη γνώμη ότι πρέπει να συνεχισθεί η ολοκλήρωση του περιουσιολογίου του Δήμου. Τα ανωτέρω πάγια περιουσιακά στοιχεία που τροποποίησαν την απογραφή έναρξης και συμπεριλήφθηκαν στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται αναλυτικά στην Έκθεση Ελέγχου.

4. Οι «τίτλοι πάγιας επένδυσης» που εμφανίζονται στον ισολογισμό ποσού € 914.337,11 αφορούν τη συμμετοχή του Δήμου στις παρακάτω επιχειρήσεις:

α) Η «Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Ρεθύμνης», η οποία προέκυψε σύμφωνα τις διατάξεις του Ν. 3852/2010 από τη συγχώνευση των επιχειρήσεων «Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Ρεθύμνου», «Δημοτική Κοινοφελής Επιχείρηση Εικαστικών και Θεάτρου Ρεθύμνου» και «Δημοτική Κοινοφελής Επιχείρηση Αρκαδίου». Αποτιμήθηκε στην αξία κτήσης που προέκυψε από την συνένωση και μετά την προσαρμογή του κεφαλαίου της. Σημειώνεται ότι κατά τη συνένωση των ανωτέρω επιχειρήσεων σύμφωνα με την απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου 149/2011 (ΦΕΚ Β/1261/16.6.2011) αποφασίστηκε η αύξηση του κεφαλαίου κατά ποσό € 534.008,09 και την παρούσα χρήση ο Δήμος κατέβαλε το ποσό των € 250.000,00 για την κάλυψη του κεφαλαίου της και παραμένει οφειλόμενο κεφάλαιο ποσού € 284.008,09.

β) Η «Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Ρεθύμνης (ΔΕΥΑΡ)», η οποία εμφανίζεται με αξία κτήσης ποσού € 501.834,19 που προέκυψε από τη συνένωση των εμφανιζόμενων στην απογραφή αξιών κτήσης των Δημοτικών Επιχειρήσεων Ύδρευσης και Αποχέτευσης των πρώην Καποδιστριακών Δήμων «Ρεθύμνης και Αρκαδίου», οι οποίες συγχωνεύθηκαν στην παρούσα χρήση, κατ' εφαρμογή του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ Β/662/20.4.2011).

Σε συνέχεια, της εφαρμογής του ανωτέρω νόμου, επεκτάθηκε η περιοχή αρμοδιότητας της «Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Ρεθύμνης» στις Δημοτικές Ενότητες Λαππαίων και Νικηφόρου Φωκά σύμφωνα με την απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου 381/2011 (ΦΕΚ Β/1964/2/9/2011). Σε εκτέλεση των ανωτέρω, στην επόμενη χρήση, εισφέρθηκαν-μεταβιβάσθηκαν τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις των υπηρεσιών ύδρευσης-αποχέτευσης των Δημοτικών Ενοτήτων Λαππαίων και Νικηφόρου Φωκά, από το Δήμο Ρεθύμνης, βάσει «Πρωτοκόλλου Παράδοσης-Παραλαβής» στη ΔΕΥΑΡ.

Κατά συνέπεια εκχωρήθηκαν από το Δήμο:

- ο πάγια περιουσιακά στοιχεία αναπόσβεστης αξίας ποσού € 834.822,79 που αφορούν δίκτυα, εγκαταστάσεις ύδρευσης-αποχέτευσης, μηχανολογικό εξοπλισμό και μεταφορικά μέσα σε βάρος των Ιδίων Κεφαλαίων του,
- ο απαιτήσεις από ανείσπρακτα βεβαιωμένα τέλη ύδρευσης και αποχέτευσης ποσού € 640.884,70 σε βάρος των Ιδίων Κεφαλαίων του,
- ο υποχρεώσεις από ανεξόφλητα τιμολόγια σε προμηθευτές ποσού € 9.155,32, προηγούμενων χρήσεων, που αφορούσαν τη διαχείριση ύδρευσης-αποχέτευσης σε όφελος των Ιδίων Κεφαλαίων του και
- ο απαιτήσεις ποσού € 133.570,15 από την πληρωμή κόστους ηλεκτροδότησης των αντλιοστασίων ποσού € 160.366,27 μετά τον συμψηφισμό της υποχρέωσης επιστροφής των εισπράξεων τελών ύδρευσης-αποχέτευσης ποσού € 26.796,12 για το χρονικό διάστημα 2.9.2011 έως και 31.12.2011.

Τα ανωτέρω λήφθηκαν υπόψη και επέδρασαν στις οικονομικές καταστάσεις της παρούσας χρήσης του Δήμου, καθότι από 2.9.2011 εκχωρήθηκε η διαχείριση ύδρευσης-αποχέτευσης και των Δημοτικών Ενοτήτων Λαππαίων και Νικηφόρου Φωκά στη ΔΕΥΑΡ.

- Επιπλέον έναντι της «Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης», ο Δήμος Ρεθύμνης απαιτεί κατά την 31.12.2011 ποσό € 737.356,34. Το ποσό αυτό της απαίτησης έχει προέλθει από τη μείωση μέρους των πληρωμών του ποσού € 1.366.170,62 τοκοχρεωλυσιών του δανείου της επιχείρησης από το Δήμο ως εγγυητή, με τον συμψηφισμό των υποχρεώσεων του Δήμου συνολικού ποσού € 628.814,20 που αφορά κατά ποσό € 202.822,08 κόστος κατανάλωσης νερού για τις υπηρεσίες και δραστηριότητές του μέχρι και την 31.12.2011 και κατά ποσό € 425.992,12 κόστος λοιπών υπηρεσιών ύδρευσης-αποχέτευσης πολύ προηγούμενων χρήσεων, όπως προκύπτει από τα βιβλία της ΔΕΥΑΡ που επιβεβαιώνεται με επιστολή της. Το ανωτέρω ποσό περιλαμβάνεται ως απαίτηση του Δήμου στο λογαριασμό «Χρεώστες Διάφοροι» του Ισολογισμού της 31.12.2011. Κατά τη γνώμη μας ο Δήμος θα πρέπει άμεσα να διευθετήσει τις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις του προς τη Δημοτική

Επιχείρηση και να εγγράψει αυτές στον Προϋπολογισμό του αφού τις βεβαιώσει, ώστε να απεικονίζεται με πληρότητα η πραγματική οικονομική του κατάσταση.

γ) Οι συμμετοχές σε τρεις Ανώνυμες Εταιρείες ΟΤΑ που αφορούν:

- Την «ΑΚΟΜΜ Ψηλορείτης Αναπτυξιακή ΑΕ ΟΤΑ», με καταβλημένο κεφαλαίο ποσού € 2.676,72 αποτιμημένη στην αξία κτήσης της.
- Την «Ανώνυμη Αναπτυξιακή Επιχείρηση Βιοτεχνικό Πάρκο Ρεθύμνου», με καταβλημένο κεφαλαίο ποσού € 45.623,70 και αποτιμημένη στην τρέχουσα αξία της κατά την απογραφή ποσό € 44.576,85.
- Την «Αναπτυξιακή Ρεθύμνου ΑΕ ΟΤΑ (πρώην Αναπτυξιακή ΕΚΑΡ ΑΕ)», με καταβλημένο κεφαλαίο ποσού € 42.000,00 αποτιμημένη στην αξία κτήσης της.

δ) Τέλος υποτιμήθηκε στο σύνολό της η αξία κτήσης ποσού € 2.999.266,17, της συμμετοχής του Δήμου στη «Διαδημοτική Επιχείρηση Χ.Υ.Τ.Α. Ρεθύμνου», που βρίσκονται σε εξέλιξη οι διαδικασίες εκκαθάρισής της και δεν είχαν ολοκληρωθεί έως και την 31.12.2011. Ως εκ τούτου δεν έχουν προσδιοριστεί τυχόν επιβαρύνσεις που θα αναλάβει ο Δήμος με τη λύση της, πέραν του απολεσθέντος κεφαλαίου που προέκυψε κατά τη λειτουργία της.

5. Σε ότι αφορά τα έσοδα του Δήμου και τις απαιτήσεις από δημότες διαπιστώθηκαν τα εξής:

α) Οι απαιτήσεις που εμφανίζονται στον Ισολογισμό της 31.12.2011, από Δημότες ποσού € 6.687.046,63, αφορούν κατά ποσό € 4.209.566,94 ανείσπρακτα υπόλοιπα από επαναβεβαίωση απαιτήσεων εσόδων προηγούμενων χρήσεων και κατά ποσό € 2.459.346,34 ανείσπρακτα υπόλοιπα από έσοδα που πρωτοβεβαιώθηκαν στη χρήση. Ιδιαίτερα στα ανείσπρακτα υπόλοιπα των προηγούμενων χρήσεων περιλαμβάνεται ποσό € 795.334,79 που αφορά απαιτήσεις από πράξεις επιβολής των εισφορών σε γη και σε χρήμα από κυρωμένες πράξεις εφαρμογής σχεδίων πόλεως. Από τις ανωτέρω επαναβεβαιωμένες απαιτήσεις ποσού € 3.414.232,15 που αφορούν έσοδα από τέλη, φόρους και λοιπά έσοδα του Δήμου το ποσό των € 1.878.035,84 τελεί σε σημαντική καθυστέρηση είσπραξης και ο Δήμος έχει σχηματίσει, κατά την απογραφή έναρξης πρόβλεψη σε βάρος των Ιδίων Κεφαλαίων ποσού € 478.195,91 για πιθανές απώλειες από την τυχόν μη είσπραξή τους η οποία κατά τη γνώμη μας κρίνεται επαρκής για την κάλυψη τυχόν ζημιών από τη μη είσπραξη καθυστερημένων αυτών απαιτήσεων.

Σημειώνεται ότι, σε καμία περίπτωση οι ανωτέρω προβλέψεις δε συνεπάγονται τη διαγραφή απαιτήσεων του Δήμου, αλλά αποτελούν λογιστική υποχρέωση, ώστε να εμφανίζεται στον ισολογισμό μία σωστή εκτίμηση για τις ρευστοποιήσιμες απαιτήσεις. Ως εκ τούτου θα πρέπει να ληφθούν, όλα τα προβλεπόμενα μέτρα βάση του Κ.Ε.Δ.Ε., για την οριστικοποίηση της είσπραξης τους. Στα πλαίσια μίας συνολικής αναδιοργάνωσης της παρακολούθησης των εσόδων, το ζήτημα των επισφαλειών πρέπει να αντιμετωπιστεί με πολύ μεγαλύτερη επιμέλεια. Ο λογισμός των προβλέψεων πρέπει να βασίζεται σε αναλυτική έκθεση της αρμόδιας διεύθυνσης, από την οποία θα προκύπτουν και θα προσωποποιούνται και οι πιθανές ευθύνες για τις επισφάλειες.

β) Στην χρήση 2011, ο Δήμος εξέδωσε χρηματικούς καταλόγους ποσού € 2.859.338,72, οι οποίοι αφορούν κύρια πρόστιμα Κ.Ο.Κ. (€ 659.098,50), πρόστιμα της δημοτικής αστυνομίας (€ 437.204,50), τέλη επί των ακαθαρίστων εσόδων (€ 505.433,98), τέλη παρεπιδημούντων (€ 129.186,33), πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης ακαθαρίστων και παρεπιδημούντων (€ 425.122,72), μισθώματα αιγιαλού (€ 133.296,68), μισθώματα ακινήτων (€ 308.711,48), εισφορές σχεδίου πόλεως (€ 94.490,80) και λοιπά τέλη και φόρους (€ 97.825,38).

Ο έλεγχός μας διαπίστωσε ότι υπάρχουν σημαντικές εκκρεμότητες στην έκδοση βεβαιωτικών καταλόγων σε α) υπόχρεους των πράξεων επιβολής των εισφορών σε γη και σε χρήμα από κυρωμένες πράξεις εφαρμογής σχεδίων πόλεως που αφορούν τη Δημοτική Ενότητα Ρεθύμνης (Πράξεις εφαρμογής Μασταμπά-Καλλιθέα, Κούμπες, υπόλοιπο Κούμπες-Ατσιπόπουλο και Περιβόλια) και β) σε οφειλέτες για πρόστιμα Κ.Ο.Κ. και δημοτικής αστυνομίας των χρήσεων 2009 έως 2011. Κατά τη γνώμη μας χρειάζεται άμεσα οι υπηρεσίες του Δήμου να ολοκληρώσουν τις διαδικασίες ελέγχου και σύνταξης των βεβαιωτικών καταλόγων για τις ανωτέρω εισφορές και τέλη. Η λειτουργία ενός επαρκούς συστήματος διαχειριστικής και λογιστικής παρακολούθησης των εσόδων απαιτεί την έγκαιρη και ορθή βεβαίωση των εσόδων, αλλά και τη ταχεία είσπραξή τους.

6. Στην παρούσα χρήση ο Δήμος, σε εκτέλεση υλοποίησης ορθολογικού Προϋπολογισμού, προχώρησε στη διενέργεια πρόβλεψης μη είσπραξης των απαιτήσεων του από τους

συμβαλλόμενους φορείς βάσει προγραμματικών συμβάσεων για το Γραφείο Παλαιάς Πόλης, που έχουν δημιουργηθεί από τα έτη από 1998 έως και 2010, ποσού € 1.938.236,18. Με το ποσό της ανωτέρω πρόβλεψης επιβαρύνθηκαν άμεσα τα ίδια Κεφάλαια του Δήμου ως αποτέλεσμα διόρθωσης της απογραφής έναρξης. Κατά τη γνώμη μας ο Δήμος θα πρέπει άμεσα να αντιμετωπίσει την οριστική εκκαθάριση των απαιτήσεων αυτών ως μη εκτελεστές, βάσει προγραμματικών συμβάσεων και των ψηφισμένων ετήσιων προϋπολογισμών των λειτουργικών εξόδων του Γραφείου Παλαιάς Πόλης από την κοινή επιτροπή των προγραμματικών συμβάσεων.

7. Μεταξύ των απαιτήσεων του Δήμου περιλαμβάνεται και το διαπιστωμένο, από προηγούμενες χρήσεις, ταμιακό έλλειμμα ποσού € 963.360,85 της Δημοτικής Ενότητας Ρεθύμνης, που μετά τις πρόσφατες δικαστικές αποφάσεις, θα πρέπει κατά τη γνώμη μας ο Δήμος να οριστικοποιήσει το ποσό αυτό ως απαίτησή του, βεβαιώνοντας και καταλογίζοντας αυτό στους υπευθύνους, ώστε να αποκατασταθεί η ζημία που υπέστη ο Δήμος.
8. Μεταξύ των εσόδων του Δήμου της παρούσας χρήσης περιλαμβάνεται ποσό € 165.795,67 που αφορά προνοιακά επιδόματα τα οποία δε χορηγήθηκαν στη χρήση, είτε λόγω επιστροφής τους είτε ακύρωσης της πληρωμής τους κατόπιν ελέγχων και χορηγήθηκαν συμψηφιζόμενα με τα προνοιακά επιδόματα της επόμενης χρήσης στους δικαιούχους. Αποτέλεσμα αυτού είναι να εμφανίζονται αυξημένα τα αποτελέσματα της χρήσης κατά το ποσό αυτό. Σημειώνεται ότι, το σύνολο του ανωτέρω ποσού των προνοιακών επιδομάτων περιλαμβάνεται στο ταμείο του Δήμου κατά την 31.12.2011, ως έκτακτα ειδικευμένα κατά ποσό € 107.549,97 και ως τακτικά κατά ποσό € 58.245,70.
9. Στην παρούσα χρήση ο Δήμος εκκαθάρισε και οριστικοποίησε τις υποχρεώσεις του σε προμηθευτές-πιστωτές ποσού € 5.721.625,58 που ανέλαβε ως Καλλικρατικός Δήμος Ρεθύμνης κατά την απογραφή 1.1.2011. Συγκεκριμένα α) απόσβεσε υποχρεώσεις ποσού € 873.961,53 σε όφελος των Ιδίων Κεφαλαίων του, λόγω ελλείψεων νομιμοποιητικών εγγράφων, απορριπτέων με πράξεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου, οφειλομένων πέραν της πενταετίας (βάσει του Ν. 2362/95 αρθρ.90) και β) διέκρινε υποχρεώσεις ποσού € 722.250,40 με έλλειψη νομιμοποιητικών εγγράφων και με πιθανότητα δικαστικής διεκδίκησης, το οποίο περιλαμβάνεται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Ισολογισμού της 31.12.2011.
10. Από τις επιστολές και τα έγγραφα που μας προσκομίσθηκαν από τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου, διαπιστώσαμε ότι:

α) εκκρεμούν σημαντικές αγωγές με πιθανότητα υποχρέωσης καταβολής αποζημίωσης από το Δήμο, οι οποίες μέχρι την 31.12.2011 δεν είχαν τελεσιδικήσει αλλά σύμφωνα και με τη γνώμη των νομικών θα ανέλθουν σε ποσό 2.269 χιλ. €. Ο Δήμος για τις υποθέσεις αυτές δεν έχει σχηματίσει προβλέψεις και ως εκ τούτου δεν έχουν περιληφθεί ως πιθανές υποχρεώσεις του στις οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2011.

Συγκεκριμένα αυτές οι εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί πρωτόδικες δικαστικές αποφάσεις αφορούν σε:

- α1) Δικαιούχους απαλλοτριώσεων-ρυμοτομήσεων ποσού 515 χιλ. €.
- α2) Αγωγές εργαζομένων στο Δήμο για αποζημίωση και ψυχική οδύνη από εργατικό ατύχημα ποσού 431 χιλ. €.
- α3) Αγωγές τρίτων για λοιπές ενοχικής φύσεως αξιώσεις που αφορούν κύρια σε παροχή εργασίας από τρίτους, σε εκτέλεση έργων από τρίτους ποσού 1.338 χιλ. €.

β) Πέραν των ανωτέρω εκκρεμούν αγωγές που δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί η τελική έκβασή τους είτε εκτιμάται, από τους νομικούς, ότι δεν θα επιβαρύνουν το Δήμο και ως εκ τούτου, δεν ήταν δυνατό να προβλεφθούν σε βάρος των υποχρεώσεων του Δήμου καθώς και το ακριβές ύψος τους κατά την 31.12.2011.

Συγκεκριμένα αυτές οι εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί αλλά υπάρχει πιθανότητα να επιβαρυνθεί ο Δήμος όταν τελεσιδικίσουν σύμφωνα με το δικαστικό τους αντικείμενο αφορούν σε:

- β1) Δικαιούχους απαλλοτριώσεων-ρυμοτομήσεων ποσού 2.551 χιλ. €.
- β2) Αγωγές εργαζομένων στο Δήμο για καταβολή μισθών και επιδομάτων ποσού 209 χιλ. €.

β3) Αγωγές τρίτων για λοιπές ενοχικής φύσεως αξιώσεις που αφορούν κύρια σε παροχή εργασίας από τρίτους, σε εκτέλεση έργων από τρίτους ποσού 2.487 χιλ. €.

Αναλυτικά όλες οι ανωτέρω εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Δήμου αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου.


Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 8 και 10α που μνημονεύονται στην παράγραφο «Έμφαση Θεμάτων», οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ρεθύμνης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2011 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”.

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, 29 Ιανουαρίου 2013



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